



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICO EMPRESARIALES Y HUMANAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“INCIDENCIAS: VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL
SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA FRENTE AL SISTEMA DE EMISIÓN
FÍSICA EN PRINCIPALES CONTRIBUYENTES EN LA CIUDAD DE AREQUIPA
2018”

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

BACHILLERES:

Bustamante Aquino Ysela Helen

Pacheco Vizcarra Flor de Maria

ASESOR:

C.P.C. Castro Sucapuca, Luis Fernando

AREQUIPA-PERÚ

2018

DEDICATORIAS

Este trabajo va dedicado por sobre todo a mis padres, abuela y familia, personas incondicionales, que me han apoyado en las buenas y malas, y para mí es una enorme alegría saber que esto los hará felices.

A ti hermana Evelyn Amparo en el cielo sé que me guías y me cuidas, a pesar que eres menor que yo, me dejaste el ejemplo de seguir a pesar de todo lo difícil que era la situación, perseveraste y lo lograste, esa lucha la admiraré toda mi vida.

Ysela Helen Bustamante Aquino

A Dios por darme fortaleza día a día para continuar en este camino y así poder llegar a cumplir cada uno de mis objetivos.

A mi familia por estar siempre a mi lado y que me han apoyado en mis decisiones y a mi Bebé Joaquín porque es mi tesoro más precioso y valioso para poder seguir adelante.

Flor de María Pacheco Vizcarra

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios y Madre mía, por ser la fortaleza en mí y quien me dió los padres que tengo, porque por ellos estoy aquí y soy lo que soy, dándome el ejemplo con sus actos, mentores de la vida misma, gracias por confiar en mí en cada paso que doy y sé que seguirán siempre allí. Familia y amigos, personas incondicionales que con cada palabra de aliento me motivaron a seguir con esta meta soñada.

Ysela Helen Bustamante Aquino

Agradezco a Dios y a la Virgen por darme la oportunidad de alcanzar un escalón más en mi vida de poder ser algo más a futuro, a mi hijo que es el motor para poder salir adelante y así poder culminar con mi tesis.

Flor de María Pacheco Vizcarra

RESUMEN

En los últimos años se está avanzando con la implementación que SUNAT está imponiendo a los contribuyentes con el uso del Sistema de Emisión electrónica el cual ha repercutido en todas las empresas seleccionadas, ya que ha generado cambios en su estructura y operatividad, dejando de lado el uso de la factura Física.

En el presente trabajo se quiere identificar cuáles son las ventajas y desventajas del Sistema de Emisión Electrónica frente al Sistema tradicional en los Principales Contribuyentes de la ciudad de Arequipa.

En esta investigación se encuestó una muestra de 100 principales contribuyentes de la ciudad de Arequipa. En los resultados obtuvimos algunas ventajas en las cuales los contribuyentes han encontrado los beneficios de estar al día en la declaración de sus comprobantes, simplificar sus actividades, ahorro de impresiones lo cual ayuda al medio ambiente, disminución de la evasión tributaria y la fiscalización parcial electrónica en comparación con las fiscalizaciones tradicionales que solo duran 30 días a los 6 o 12 meses que duraban las anteriores.

En cuanto a las desventajas encontramos que el sistema de Facturación SUNAT presenta eventuales problemas en su plataforma, los contribuyentes perciben a las normas de SUNAT como cambiantes y complicadas, la implementación del sistema adquirido de un tercero generó un presupuesto adicional para los contribuyentes, así como también la actualización y/o mantenimiento.

Por ello recomendamos que todos los contribuyentes estén acogidos al Sistema de Emisión Electrónica y así poder disminuir el porcentaje de evasión de impuestos.

Concluimos que gracias a la tecnología, SUNAT ha implementado este nuevo sistema de facturación electrónica que le permita mejorar el control fiscal, pero también que se preocupe por los contribuyentes que les falte el factor tecnología para que así puedan cumplir con sus obligaciones tributarias.

Palabras Claves: Factura electrónica, Factura Física, Claves Sol, Sistema de Emisión Electrónica (SEE) y Operadores de Servicios Electrónicos (OSE).

ABSTRACT

In the last few years, progress is being made with the implementation of the Electronic Issuance System that SUNAT is imposing on taxpayers, which has had an impact on all selected companies as a result of the changes in its structure and operation, leaving aside the use of the Physical invoice.

In this paper we want to identify the advantages and disadvantages of the Electronic Issuance System compared to the physical invoice for the main taxpayers in the city of Arequipa.

In this investigation, samples of 100 main taxpayers of the city of Arequipa were surveyed. In the results, we discovered that some advantages included taxpayers finding the benefits of being up to date in the voucher declarations, simplifying their activities, helping the environment by reducing impressions, reducing tax evasion, and electronic partial control compared to traditional audits that only last 30 days at 6 or 12 months than the previous ones.

Regarding the disadvantages, we find that the SUNAT electronic issuance system presents possible problems in its platform, taxpayers perceive the SUNAT rules as changing and complicated, the implementation by a third party generates an additional budget for the taxpayers who opted for it, as well as the update and / or maintenance.

Therefore, we recommend that all taxpayers are covered by the Electronic Issuance System in order to reduce the percentage of tax evasion.

We conclude that thanks to the technology, SUNAT has implemented this new electronic invoicing system that allows it to improve fiscal control, but also increases the concern for taxpayers who lack the technology factor in order for them to fulfill their tax obligations.

Key words: Electronic invoice, Physical Invoice, Sun Keys, Electronic Issuance System (SEE) and Electronic Service Operators (OSE).

INDICE

DEDICATORIAS	iii
AGRADECIMIENTOS.....	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
Introducción	1
Capítulo I.....	3
1. Planteamiento de la Investigación.....	3
1.1. Área del conocimiento	3
1.2. Objetivos De La Investigación	3
1.2.1. Objetivo General.....	3
1.2.2. Objetivos Específicos	3
1.3. Hipótesis De Trabajo	4
1.4. Justificación de la Investigación	4
1.4.1. Conveniencia	4
1.4.2. Utilidad metodológica	4
1.4.3. Implicancias Práctica	5
1.5. Delimitación De La Investigación	5
1.5.1. Delimitación Espacial.....	5
1.5.2. Delimitación Temporal de la investigación	5
1.5.3. Delimitación Conceptual	5
1.6. Viabilidad de la investigación	5
1.6.1. Financiera	5
1.6.2. Acceso a la información	5
Capítulo II	6
Marco Referencial	6
2.1. Antecedentes Investigativos	6
Marco Teórico Conceptual	8
2.2. Conceptos	8
2.2.1. Comprobante De Pago Físico	8
2.3. Factura Electrónica	8
2.3.1. Definición	8
2.3.2. Características.....	9
2.3.3. Condiciones para la Emisión De La Factura Electrónica	9
2.3.4. Requisitos para la Emisión de La Factura Electrónica	10
2.3.5. Beneficios de la Factura Electrónica	10
2.3.6. Operatividad de los Comprobantes Electrónicos.....	11
2.3.7. Sistema accesible para la Emisión de Comprobantes Electrónicos	12
2.4. Firma Electrónica	13

2.4.1. Definición Certificado Digital	13
2.4.2. Bases para la Firma Electrónica	13
2.5. Implementación de Factura Electrónica en Latinoamérica	13
2.5.1. Factura Electrónica en Latinoamérica	13
2.5.2. Factura Electrónica en Chile.....	16
2.5.3. Factura Electrónica en México	22
Marco Legal- Resoluciones y Modificatorias	23
2.6. Con R.S. 155-2017 Designan emisores electrónicos del Sistema de Emisión Electrónica y amplían plazos para la vigencia de obligaciones.	23
2.7. R.S. N° 312-2017/SUNAT	25
2.8. R.S. 318—2017/SUNAT	26
Resolución donde se designa nuevos Emisores Electrónicos a emisores de determinados documentos autorizados y otros, estos en los Anexos I-II-II-IV- Anexos V Anexo VI.	26
2.9. Sistemas de Emisión Electrónica	27
A.SEE –SOL	27
B.Sistemas de Emisión Electrónica SEE- Contribuyente	28
C. Sistema de emisión Electrónica SEE – Facturador SUNAT	34
D. Sistema de Emisión Electrónica SEE- Operadores de servicios Electrónicos – OSE	36
Modificación de diversas Resoluciones según la R.S N°287-2017/SUNAT40	40
E. Proveedor de Servicios Electrónicos – PSE	41
F. Programa de Envío de Información – PEI	41
2.10. Anulación, Corrección o Ajustes en Comprobantes Electrónicos	42
2.10.1. Facturas y Boletas de venta	42
2.11. Rechazo de Facturas Sol y del Contribuyente	43
2.12. Traslado de bienes Factura Electrónica	44
2.13. Contenidos de archivos ZIP Y XML a enviar a SUNAT	44
2.14. Regulación de la Emisión Electrónica de la Liquidación de Compra a través del Sistema de Emisión Electrónica SUNAT Operaciones en Línea	45
2.15. El 07 de Junio del 2017 se aprueba la Resolución N°- 141-2017, Sistema de Emisión Electrónica consumidor Final y Comprobante de Pago Electrónico Ticket POS.	45
2.16. El Sistema de Emisión Electrónica Monedero Electrónico y el Comprobante de pago Electrónico Ticket Monedero Electrónico	46
Ene l Artículo N°9 menciona que la nota de crédito debe emitirse y otorgarse cuando el emisor electrónico devuelva al usuario la contraprestación en su totalidad o parte el cual debe ser mediante dinero electrónico	48
2.17. Sistema de Emisión Electrónica según R.S. 340-2017/SUNAT	48
Capítulo III.....	49
Metodología de la Investigación	49
3.1. Tipo de estudio	49
3.2. Diseño de Investigación	49
3.3. Materiales y Procedimientos	49
Capítulo IV	51

Discusión de Resultados	51
4.1. Resultados	51
Capítulo V	79
5.1. CONCLUSIONES	79
5.2. Recomendaciones	81
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	82
ANEXOS.....	84

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Puesto que ocupa en su empresa	51
Tabla 2 Respuestas en la decisión en el grupo de CLAVE SOL	52
Tabla 3 Respuestas en la decisión en el grupo de sistema de un tercero	53
Tabla 4 ¿El sistema de facturación electrónica fue sencillo usarlo?	54
Tabla 5 ¿Conoce la operatividad de la facturación electrónica?	55
Tabla 6 ¿Piensa Ud. que el uso de este sistema de facturación electrónica ayuda a simplificar sus actividades en comparación al sistema de emisión física?	56
Tabla 7 ¿Considera Ud. que en el grupo de CLAVE SOL el sistema de factura electrónica requiere conocimientos mínimos de computación?	57
Tabla 8 ¿Cree Ud. que este nuevo sistema de facturación electrónica ayudará a la disminución de la evasión tributaria en la Ciudad de Arequipa?	57
Tabla 9 ¿Cree Ud. que el sistema de facturación electrónica SUNAT está en la capacidad de brindar el servicio de emisión electrónica?	58
Tabla 10 Calificación por el servicio de emisión electrónica	59
Tabla 11: Cree que los contribuyentes que no pagan sus impuestos o tributos en la ciudad de Arequipa lo hacen por:	60
Tabla 12 Cree Ud. que las normas tributarias que emite SUNAT son: (Grupo de CLAVE SOL)	61
Tabla 13 Cree Ud. que las normas tributarias que emite SUNAT son: (Grupo de Sistema de un tercero)	61
Tabla 14 ¿Sabe Ud. que contribuyentes con los que trabaja deben emitir comprobantes electrónicos?	62
Tabla 15 ¿Está de acuerdo con la nueva forma de almacenaje virtual SUNAT de sus comprobantes electrónicos?	63
Tabla 16 ¿Para el uso del sistema de facturación de SUNAT tuvo que?:	64
Tabla 17 ¿Cree que obtendrá beneficios con la nueva implementación del sistema de facturación de SUNAT?	65
Tabla 18: De los que contestaron “sí” en el Grupo CLAVE SOL con respecto a la anterior pregunta para identificar qué tipo de beneficios percibieron:	66
Tabla 19 De los que contestaron si en sistema de un tercero	66
Tabla 20: ¿Se siente vigilado por SUNAT con el uso de la factura electrónica?	67
Tabla 21 Presupuesto inicial para la implementación de su sistema de factura electrónica	68
Tabla 22 ¿Cuál de las siguientes fiscalizaciones prefiere?	68
Tabla 23 ¿Preferiría Ud. mantenerse en la factura tradicional de emisión física?	69
Tabla 24 ¿El sistema de SUNAT le da confianza respecto al manejo y almacenamiento de información electrónica?	70
Tabla 25 Acciones que le permite la factura tradicional	71
Tabla 26: Marque las acciones que le permitiría o permite realizar la factura electrónica:	73
Tabla 27 ¿Cree Ud. que el área contable de su empresa ha disminuido el uso de papel en cuanto a su facturación?	74
Tabla 28: ¿Cree Ud. que este nuevo sistema ayuda a disminuir la tala?	75
Tabla 29: Comparativo costo-beneficio	78

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Operatividad de los comprobantes electrónicos. Tomado de Operatividad de SUNAT	11
Figura 2 Sistema accesible para la emisión de comprobantes electrónicos.	12
Figura 3 Niveles de implementación	15
Figura 4 Factura Electrónica en Chile	17
Figura 5 Emisión acumulada de documentos	18
Figura 6 Evolución de empresas autorizadas en Factura Electrónica	19
Figura 7 Tipos de aplicación utilizada en Factura electrónica	20
Figura 8 Evolución mensual de Facturas electrónicas de Sistema facturación SII a nivel del país.	20
Figura 9 Evolución acumulada de empresas autorizadas con emisores electrónicos a nivel del país	21
Figura 10 Factura electrónica en México	22
Figura 11 Factura desde los sistemas del contribuyente	30
Figura 12 Boleta de Venta	33
Figura 13 Operador de Servicio Electrónico	37
Figura 14 Evaluación a 30 días Hábiles	39
Figura 15 Puesto que ocupa en la empresa según el cuestionario de sistema implementado de un tercero y CLAVE SOL	51
Figura 16 El sistema de facturación electrónica fue sencillo al usarlo según el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL	54
Figura 17 Operatividad de la factura electrónica según el cuestionario de sistema implementado de un tercero y CLAVE SOL	55
Figura 18 El uso de este sistema de facturación electrónica ayuda simplificar sus actividades en comparación al sistema de emisión física según el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL	56
Figura 19 El nuevo sistema de facturación electrónica ayudará a la disminución de la evasión tributaria en la ciudad de Arequipa según el cuestionario de sistema implementado de un tercero y CLAVE SOL	58
Figura 20 Cree Ud. que el sistema de facturación electrónica SUNAT está en la capacidad de brindar el servicio de emisión electrónica según el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL	59
Figura 21 Cree que los contribuyentes que no pagan sus impuestos o tributos en la ciudad de Arequipa lo hacen por:	60
Figura 22 Sabe Ud. que contribuyentes con los que trabaja deben emitir comprobantes electrónicos según el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL	62
Figura 23 Está de acuerdo con la nueva forma de almacenaje virtual SUNAT de sus comprobantes electrónicos según el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL	63
Figura 24 Para el uso del sistema de facturación de SUNAT tuvo que: según el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL	64
Figura 25 Beneficios con la nueva implementación del sistema de facturación SUNAT según el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL	65
Figura 26 Se siente vigilado por SUNAT con el uso de la factura electrónica según el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL	67

Figura 27 Preferencia de fiscalizaciones según el cuestionario de sistema implementado de un tercero y CLAVE SOL	69
Figura 28 Preferencia de la factura tradicional de la factura electrónica según el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL	70
Figura 29 El sistema de SUNAT le da confianza respecto al manejo y almacenamiento de información electrónica el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL	71
Figura 30 ¿Cree Ud. que el área contable de su empresa ha disminuido el uso de papel en cuanto a su facturación el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL	74
Figura 31 Cree Ud. que este nuevo sistema de ayuda a disminuir la tala el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL	75

Introducción

Con la presente investigación, pretendemos identificar cuáles son las ventajas y desventajas de la implementación del Sistema de Emisión Electrónica frente al Sistema de Emisión Física para los principales contribuyentes, y así encontrar con los resultados obtenidos los objetivos de la investigación.

El objetivo de esta investigación es dar a conocer la operatividad que tiene este nuevo sistema de emisión electrónica para conocer qué tan ventajoso y por lo contrario las desventajas que puedan pesar en él, así también, nos permitirá conocer el aporte para la Administración Tributaria como un mecanismo de control fiscal que ayudará a disminuir la evasión tributaria. Ya que con las nuevas Resoluciones dadas por SUNAT hacia los principales contribuyentes podrán tener un mejor control, ya que no se podrá realizar actos ilícitos en comparación con la emisión Física, así mismo los contribuyentes tendrán un mejor manejo y orden en su facturación en general, y así la Administración Tributaria contará con toda la información en tiempo real.

En relación al contribuyente se puede ver la oportunidad de aminorar sus costos operativos y mejorar sus procesos de facturación, este nuevo mecanismo implica un cambio y adaptación a nuevos procedimientos, que podrían simplificar ciertas actividades tanto operativas como logísticas.

Se da a conocer la importancia de los comprobantes electrónicos, sus requisitos y formas de emisión para su validez frente a la Administración Tributaria para obtener los beneficios que puedan generar éstos, el sistema de Emisión Electrónica está a disposición de forma gratuita las 24 horas del día y los 365 días del año para el contribuyente que quiera hacer uso por medio de la CLAVE SOL. Así mismo existen sistemas de Emisión Electrónica que puede usar el contribuyente desde Sistemas

propios, otro como el Facturador SUNAT, Operador de Servicios Electrónicos (OSE) y Proveedores de Servicios Electrónicos.

Dentro de la investigación se describe como con el pasar de los años el Sistema de Emisión Electrónica se ha ido aplicando en América Latina en países tales como: Chile, México, Brasil, Colombia y Argentina.

La investigación finaliza con las conclusiones y recomendaciones basadas en las encuestas realizadas a los diferentes contribuyentes.

Capítulo I

1. Planteamiento de la Investigación

1.1. Área del conocimiento

La implementación de la facturación electrónica para los principales contribuyentes obligados por la Superintendencia de Administración Tributaria puede ser un procedimiento difícil de acoplar a sus actividades comunes, por la nueva forma de emisión de sus comprobantes, la validación y la confirmación del receptor. La importancia de la factura electrónica que se está imponiendo a los principales contribuyentes se está implementando cada vez más en el Perú ya que la tecnología está permitiendo crear nuevos sistemas dentro de los cuales es que propone SUNAT con el objetivo de tener un mejor control fiscal.

1.2. Objetivos De La Investigación

1.2.1. Objetivo General

Determinar si la implementación del Sistema de Emisión Electrónica ofrece más ventajas que desventajas frente al Sistema de Emisión Física en los principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa 2018.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Comprobar de qué manera influyó en la parte tributaria la implementación de la facturación electrónica en los principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa
- Identificar las ventajas sobre el uso de los comprobantes electrónicos frente a los comprobantes físicos.

- Identificar las desventajas sobre el uso de los comprobantes electrónicos frente a los comprobantes físicos.
- Comprobar de qué manera afectó en la parte financiera el uso de los comprobantes electrónicos en los principales contribuyentes en la ciudad de Arequipa.

1.3. Hipótesis De Trabajo

Dado al actual avance tecnológico, SUNAT ha desarrollado el Sistema de Emisión Electrónica, que es un medio de emisión de facturas, notas de débito y de crédito electrónicas. Es probable que ofrezca a los principales contribuyentes más ventajas que desventajas frente a los comprobantes físicos.

1.4. Justificación de la Investigación

La relevancia de esta investigación es identificar las ventajas y desventajas de la implementación del Sistema de Emisión Electrónica en Principales Contribuyentes en la Ciudad de Arequipa – costo y beneficio frente a la factura física.

1.4.1. Conveniencia

La siguiente investigación servirá para conocer en cuanto las ventajas y desventajas del uso del comprobante electrónico frente a los comprobantes físicos.

1.4.2. Utilidad metodológica

La aplicación de la factura electrónica ayudará a tener un mejor control de las mismas, la cual apoya a definir un concepto, variable y/o relación entre variables.

1.4.3. Implicancias Práctica

La presente investigación permitirá demostrar que con la aplicación de la factura electrónica los principales contribuyentes podrán tener un mayor control y mejor eficacia en la entrega de las mismas y sin demora alguna, también podrán obtener una mayor liquidez.

1.5. Delimitación De La Investigación

1.5.1. Delimitación Espacial

Ciudad de Arequipa.

1.5.2. Delimitación Temporal de la investigación

El periodo que comprende el estudio de junio 2017 a abril 2018

1.5.3. Delimitación Conceptual

Facturación electrónica

Comprobantes de Pago Físicos

1.6. Viabilidad de la investigación

1.6.1. Financiera

Es viable realizar la investigación ya que se considera que no demanda de un costo económico elevado y estará conforme a las capacidades financieras.

1.6.2. Acceso a la información

Es factible realizar la investigación, ya que se cuenta con la información necesaria y para la obtención de nuestros resultados contamos con una población numerosa de Principales Contribuyentes.

Capítulo II

Marco Referencial

2.1. Antecedentes Investigativos

Pazmiño Rubio V, A. (2015) “Análisis de la Implementación de Facturación Electrónica en el Ecuador-Ventajas y Desventajas frente a la Facturación Física.”. Trabajo de Tesis para obtener el título de Magister

Concluye que hay beneficios de la implementación electrónica que han dado diferentes resultados inmediatos en diferentes ámbitos, uno de ellos en base al medio ambiente ya que ayuda al disminuir el consumo de papel, evitando la tala indiscriminada de bosques; en lo económico, ayudó ya que redujo los costos administrativos; en lo político, se incentivó la economía y se optimizó los procedimientos de control para reducir la evasión fiscal; en lo social y cultural facilitó operaciones con el mercado internacional.

Guzmán Rodas M, L. & Mendieta Naranjo C, F. “Análisis del proceso de implementación de la facturación electrónica en el Ecuador desde el año 2009”. Trabajo de tesis para obtener el título de Contador Público Auditor

Concluye que este sistema permite que las empresas avancen y modernicen sus procesos, además de facilitar un mejor control para los procesos de auditoría interna con la localización rápida de los documentos para concretar el debido proceso, logrando así un mayor grado de eficiencia en diferentes áreas ya que facilitará la conciliación contable, y a reducir los costos, siendo ésta una ventaja financiera.

Para SUNAT tiene un efecto necesario porque le facilita el control y una fiscalización aparte de efectiva, también en menor tiempo, siendo uno de los

objetivos evitar la evasión fiscal, teniendo en cuenta tanto las operaciones directas del contribuyente y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Gonzales Cefarin A. “La facturación electrónica como evolución de la factura tradicional”. Trabajo profesional para obtener el título de licenciado en Contaduría.

Concluye en su trabajo que con los avances tecnológicos de hoy en día, han hecho que de la factura física sea reemplazable por la electrónica, se tiene en cuenta que esta implementación por la Administración Tributaria es un método de control para la recaudación de impuestos.

Para todas las empresas, la facturación en internet, beneficia ya que ofrece una mayor seguridad y mejor control en comparación con la factura en papel.

Dávila Barzallo, A. “Impacto Financiero de la implementación de la facturación electrónica. Caso: Compañía Sospymes S.A.” Tesis presentada para optar el grado de magíster en tributación y finanzas.

Concluye que con la implementación de la factura electrónica generó beneficios económicos, uno de los más resaltantes es el costo de mano de obra en un 14% en áreas de caja y contabilidad. También tuvo una disminución en costo de uso de suministros y papelerías.

La facturación electrónica en Ecuador es implementada por la autoridad tributaria, el cual fue evolucionando desde los comprobantes en físico en los cuales se tenía diferentes gastos tales como papelería, impresiones, ahora se envía la documentación por correo electrónico a los diferentes clientes, para tener un mejor control y eficiencia.

Marco Teórico Conceptual

2.2. Conceptos

2.2.1. Comprobante De Pago Físico

Según SUNAT es el documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de un servicio. Dentro de la clasificación se encuentran las boletas de venta, tickets o cintas emitidas por máquinas registradoras, facturas, liquidaciones de compra, comprobante de operaciones, documentos autorizados y recibos por honorarios.

En la Resolución de Superintendencia N° 007-99-SUNAT nos indican las normas de cómo deben ser emitidos y/o impresos.

La información que debe ir impresa son los apellidos y nombres, nombre comercial de tenerlo, denominación o razón social, dirección del domicilio fiscal y del lugar del punto de emisión y nombre de RUC.

Se debe apreciar la denominación, la serie y el número correlativo, así como también datos de imprenta tales como número de RUC, fecha de impresión y número de autorización otorgada por SUNAT.

2.3. Factura Electrónica

2.3.1. Definición

SUNAT (2017) menciona que el comprobante denominado factura es emitido a través del sistema electrónico, al igual que las notas de débito y crédito vinculadas a ésta. Siendo el medio de envío por correo electrónico.

Revista Lidera (2016) considera que la factura electrónica recibe varios nombres, una de ella es lo ya mencionado, hoy en día ya no es representada por un papel sino que

es reemplazada por las facturas electrónicas que también pueden ser impresas, para lo cual se debe tener algún tipo de confiabilidad y validez a través del medio tecnológico que normalmente es considerada como firma electrónica.

2.3.2. Características

Según SUNAT (2017) menciona que los contribuyentes pueden emitir sus comprobantes electrónicos por medio de un sistema propio. Este documento electrónico sustenta crédito fiscal, gasto, costo que sirve para efectos tributarios. Se debe considerar que es una serie alfanumérica, correlativa y que empieza con la letra F.

2.3.3. Condiciones para la Emisión De La Factura Electrónica

SUNAT (2017) menciona que los contribuyentes deben tener en cuenta las siguientes condiciones:

- ✓ Presentar una solicitud de autorización para la incorporación al sistema de emisión electrónica, así mismo para notas de débito y crédito.
- ✓ Ser domiciliado habido y el RUC activo.
- ✓ Ser contribuyente de renta de tercera categoría.
- ✓ Presentar PDT'S mensuales por la CLAVE SOL
- ✓ Brindar la dirección de correo electrónico que utilice el usuario
- ✓ Con la CLAVE SOL, se registrará el certificado digital que utilizará como emisor electrónico
- ✓ Comprobar satisfactoriamente el proceso de homologación

2.3.4. Requisitos para la Emisión de La Factura Electrónica

Alberto Redondo menciona que hay una orden por parte de SUNAT para aquellos contribuyentes seleccionados que están en la obligación de llevar facturación electrónica. Este sistema implantado por SUNAT es necesario que facilite y permita llegar todas las facturas con éxito a todos los clientes, sin demora y sin perjuicio, lo cual garantiza la confiabilidad autenticidad e integridad.

El servicio de factura electrónica que implante cada contribuyente debe tener un tratamiento global, lo cual quiere decir que se emita, recepciones, integración y lo más importante un archivo que se pueda guardar y usar con el tiempo, para cualquier eventualidad que pueda ocurrir. (Rumbo Económico, 2016)

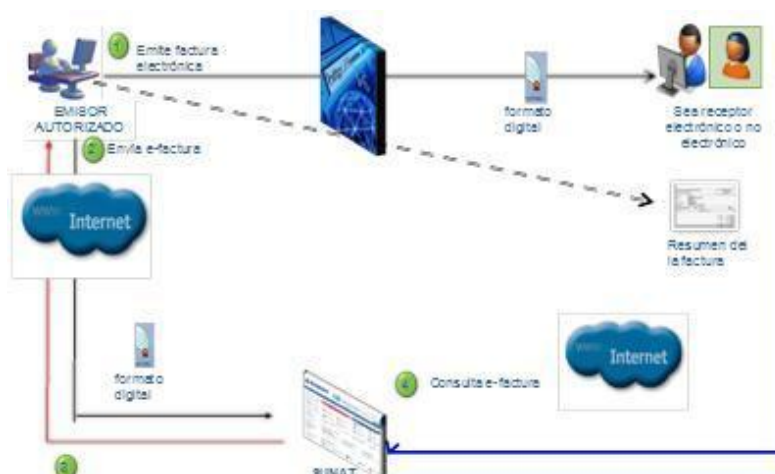
2.3.5. Beneficios de la Factura Electrónica

La facturación electrónica ofrece múltiples ventajas a los clientes. Así que tiene que considerar de qué tamaño es la empresa y cuál es el volumen de facturaciones, para poder ver el ahorro en concepto de emisión y gestión de la misma.

Al tener este sistema el contribuyente, permite la cobranza más rápido lo cual genera el aumento de liquidez, ya que el envío y la recepción de la misma es más eficiente. (Perú 21, 2014).

2.3.6. Operatividad de los Comprobantes Electrónicos

Figura 1 Operatividad de los comprobantes electrónicos. Tomado de Operatividad de SUNAT



Recuperado de: <http://orientacion.SUNAT.gob.pe/index.php/empresas-menu/comprobantes-de-pago-empresas/comprobantes-de-pago-electronicos-empresas/see-desde-los-sistemas-del-contribuyente/2-comprobantes-que-se-pueden-emitir-desde-see-sistemas-del-contribuyente/factura-electronica-desde-see-del-contribuyente/3529-operatividad>

Según SUNAT al momento de emitir las facturas o las notas, se debe respetar el formato obligado a usar. Los contribuyentes emisores y/o receptores lo podrán hacer por medio de la página web, o correo, entre otros.

Posteriormente se debe proceder a enviar una copia a SUNAT del documento emitido en un plazo no mayor de 7 días calendario a partir de la fecha de emisión.

Una vez que SUNAT valide la información, envía una constancia de recepción – CDR, evaluándola según tres criterios:

- Aceptación que significa que tiene total validez tributaria,
- Aceptada con observación que indica que posee validez tributaria, pero hay datos que en una auditoria podrías ser reparados.

-Rechazada que implica no tener validez tributaria, que necesita hacer una nueva factura electrónica.

El contribuyente está en la obligación de poner en consulta los comprobantes a sus clientes con disposición de 365 días vía online. Además SUNAT pone a disposición la consulta de los comprobantes electrónicos emitidos, donde también se puede visualizar la información tributaria.

2.3.7. Sistema accesible para la Emisión de Comprobantes Electrónicos

El contribuyente que tiene acceso al sistema puede emitir vía electrónica los Recibos por honorarios, Facturas, Notas de Crédito así mismo generar el Libro de Ingresos y Gasto Electrónico. Así mismo podrá seguir emitiendo sus documentos en formato físico.

Figura 2 Sistema accesible para la emisión de comprobantes electrónicos.



Fuente: SUNAT

Las Ventajas de la Emisión de los comprobantes Electrónicos según SUNAT

- Genera ahorro en impresiones
- Se evitan los gastos de legalización
- Los documentos electrónicos se conservan en forma digital.

- El envío de los comprobantes vía email de su cliente, y a su vez el usuario podrá consultar sus documentos emitidos.

2.4. Firma Electrónica

2.4.1. Definición Certificado Digital

Según SUNAT la emisión de los comprobantes electrónicos necesita el uso del certificado digital, considerada una herramienta tecnológica para mantener la integridad, seguridad al momento de realizar sus operaciones. Es usado para dar autenticidad digital a los comprobantes electrónicos

Todos los comprobantes electrónicos exigidos por SUNAT, no se puede desconocer la autoría ya que poseerán la firma digital.

2.4.2. Bases para la Firma Electrónica

EL certificado digital debe contar con los datos: nombres completos con su documento de identidad, o razón social con sus respectivo RUC (SUNAT, 2017).

2.5. Implementación de Factura Electrónica en Latinoamérica

2.5.1. Factura Electrónica en Latinoamérica

Hoy en día el uso de factura electrónica tiene una diversidad de ventajas y desventajas a aquellas empresas que ya cuentan con el uso, uno de los principales es la reducción de costos, una mejora en pagos y cobros, lo cual con lleva a tener un mejor ingreso y a la vez tener facilidades con financiamientos por parte de los bancos.

Corporación Colombia Digital (2017) menciona que en México, Brasil y Chile es una vitalidad el uso de la factura electrónica, puesto que es de mucha utilidad, y ahora con el pasar de los años esto se extenderá a los demás países que aún no gozan

de este beneficio que viene destituyendo al papel, es por ello que hoy por hoy la mayoría de gobiernos en las diferentes naciones establecen normas en las cuales impulsan la obligatoriedad del uso y procesos de homologaciones.

Por otro lado, “En la Actualidad, el uso de la factura en su formato digital es obligatorio en Brasil, México, Chile, Perú, Ecuador, Argentina, Uruguay y Guatemala” (Corporación Colombia Digital, 2017).

Existen niveles de implementación que se define en cuatro grupos los cuales son:

- El primero ofrece una Alta implantación: están obligados al uso de la factura electrónica
- El segundo representa a los nuevos integrantes que poseen una **Media implantación**
 - Los que se encuentran en una **Mínima implantación** son aquellos que recién están desarrollando el modelo, ya que es algo novedoso.

CCD indica que el último grupo acoge países donde el impulso es mínimo o inexistente.

Figura 3 Niveles de implementación



Fuente: SII

Uno de los países que inicio con la facturación electrónica en los años 2013 es Chile, su fin era tener una mayor eficiencia mejor control y mejores procesos de administración en cobranza.

Después vienen los países de México y Brasil, ya que estos son los únicos países que lideran en Latinoamérica y en el mundo

Según CCD menciona que tales como Costa Rica, Colombia, Honduras y Bolivia están empleando los métodos de otras regiones de Latinoamérica, lo cual les pueda facilitar añadir el uso del sistema de facturación.

En 2016, la facturación en el mundo mencionada por Oliver tiene varios reglamentos los cuales son:

- **Chile:** La administración tributaria es el SII que es Servicio de Impuestos Internos. El cual exige a las empresas los Documentos Tributarios Electrónicos o el

certificado digital y el Folio, que es el número único asignado a un documento para identificarlo.

- **Brasil:** La administración tributaria es la SEFAZ que es Secretaria da Fazenda Estadual. El cual exige que las compañías utilicen la Nota Fiscal Electrónica, con un atributo de firma, que demuestra que la SEFAZ ha aprobado la factura.
- **México:** La administración fiscal es el SAT que significa Servicio de Administración Tributaria. El cual obliga a las empresas a utilizar el Comprobante Fiscal Digital por Internet, el cual usan el “Sello Digital Certificado”, para verificar autenticidad; y el Timbre Fiscal, la asignación del folio (UUID) y la firma digital (FIEL) a la factura electrónica.
- **Ecuador:** La administración tributaria es el SRI que significa Servicio de Rentas Internas del Ecuador. El cual requiere que las empresas firmen sus facturas electrónicas utilizando certificados digitales emitidos por el SRI o las entidades autorizadas (Entidades de Certificados Digitales). Todas empresas requiere que las facturas se archiven durante 7 años.
- **Perú:** La administración tributaria que regula es la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. Los contribuyentes deben utilizar el Certificado Digital, que valida las facturas electrónicas, y una CDR (Constancia de Recepción), la confirmación por parte de la SUNAT que valida el esquema XML de la factura electrónica. Las empresas en Perú requieren archivar todas sus facturas electrónicas durante cinco años.

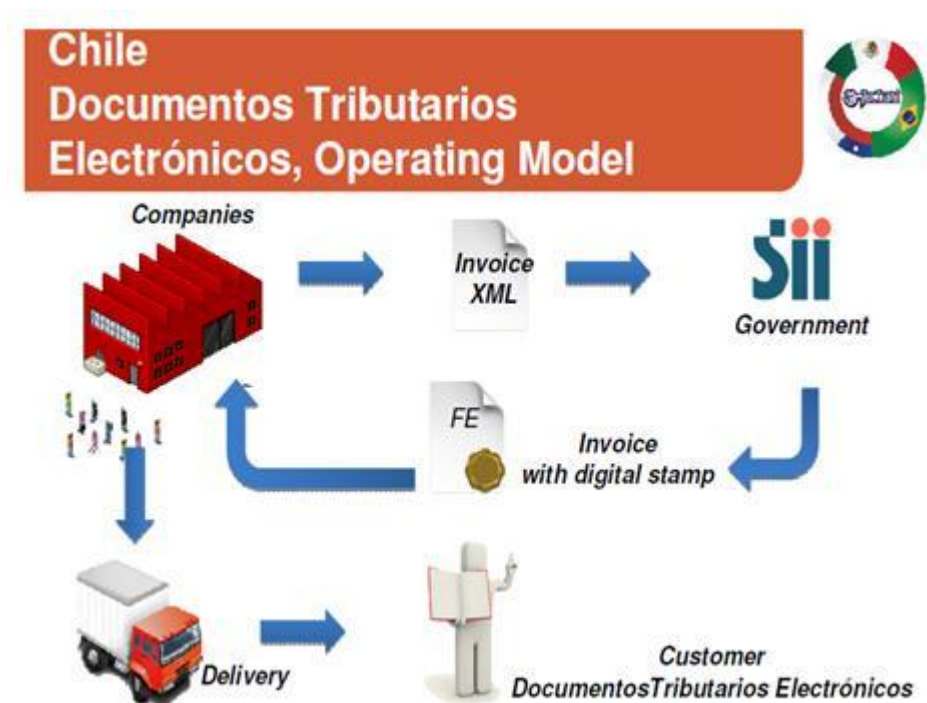
2.5.2. Factura Electrónica en Chile

La facturación electrónica en Chile se denomina Documentos Tributarios Electrónicos nace de la necesidad de otorgar a sus principales contribuyentes una validez legal de sus documentos tales como facturas, notas de crédito y débito, los

cuales son regulados a través del gobierno encargado de administrar la introducción de los DTE entre las compañías es el "Servicio de Impuestos Internos" (SII).

Barraza (2009) refiere que en Chile optaron por el sistema de facturación electrónica, pero para eso se necesita ciertos certificados y firmas electrónicas, es por ello que algunas empresas privadas que son acreditadas por SII para brindar este servicio, que se entrega a personas naturales que representan a personas jurídicas.

Figura 4 Factura Electrónica en Chile



FUENTE: SII

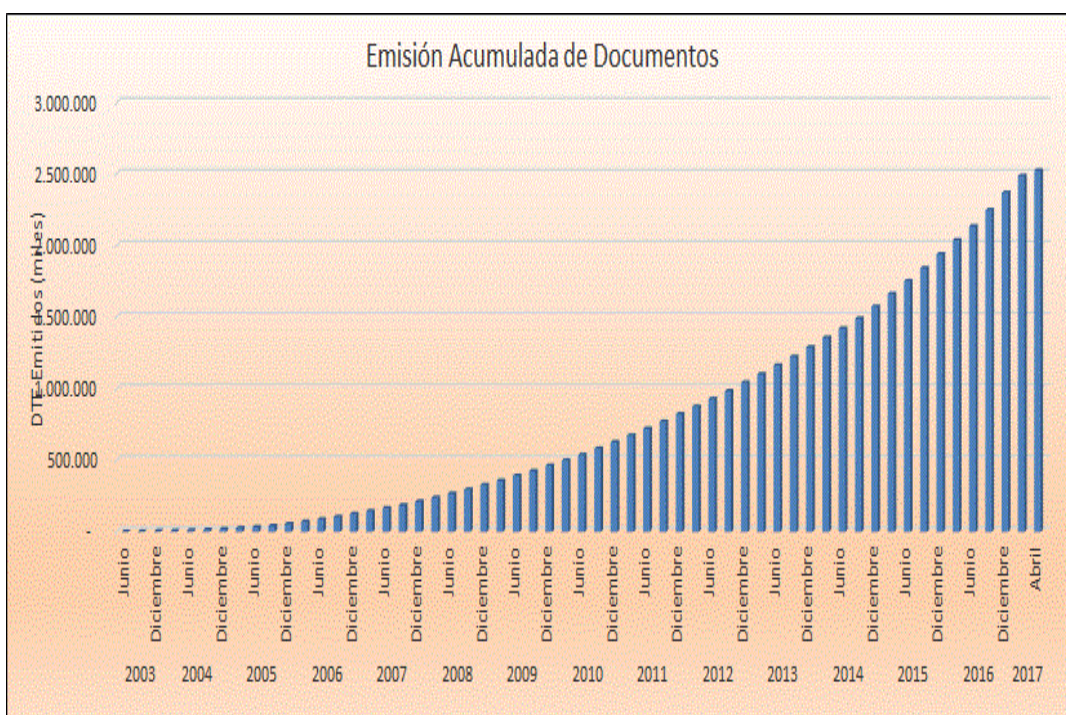
En el 2017, se realizó una investigación donde El Servicio de Impuestos brinda un informe, en el cual comunica que:

En el 2016 hubo una participación de 217.728 contribuyentes que optaron por la factura electrónica, que en porcentajes da un valor de 303% en comparación del año

2015. De los cuales el 89.5% lo realizó a través del sistema gratuito brindado por la Administración Tributaria.

También informa que se emitieron en documentos tributarios la cantidad de 428 millones, siendo este superior al 88% en respecto a total de documentos emitidos.

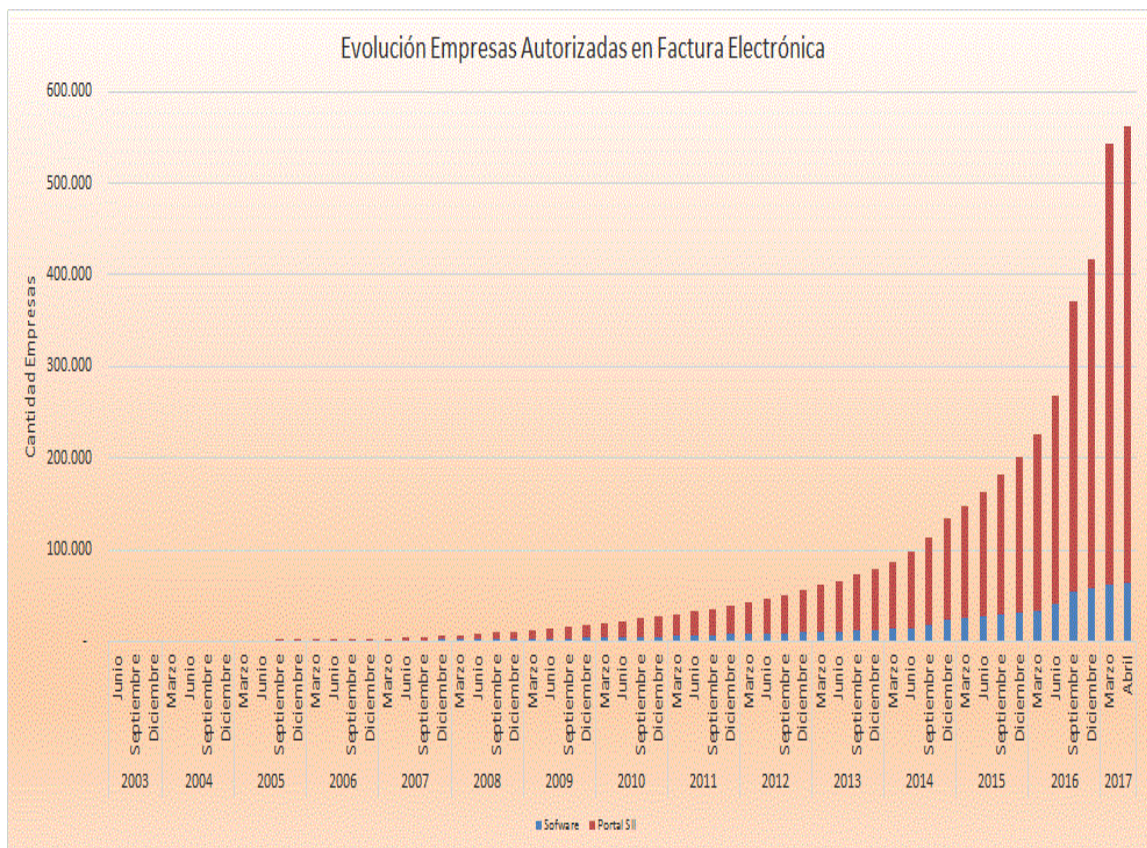
Figura 5 Emisión acumulada de documentos



Fuente SII

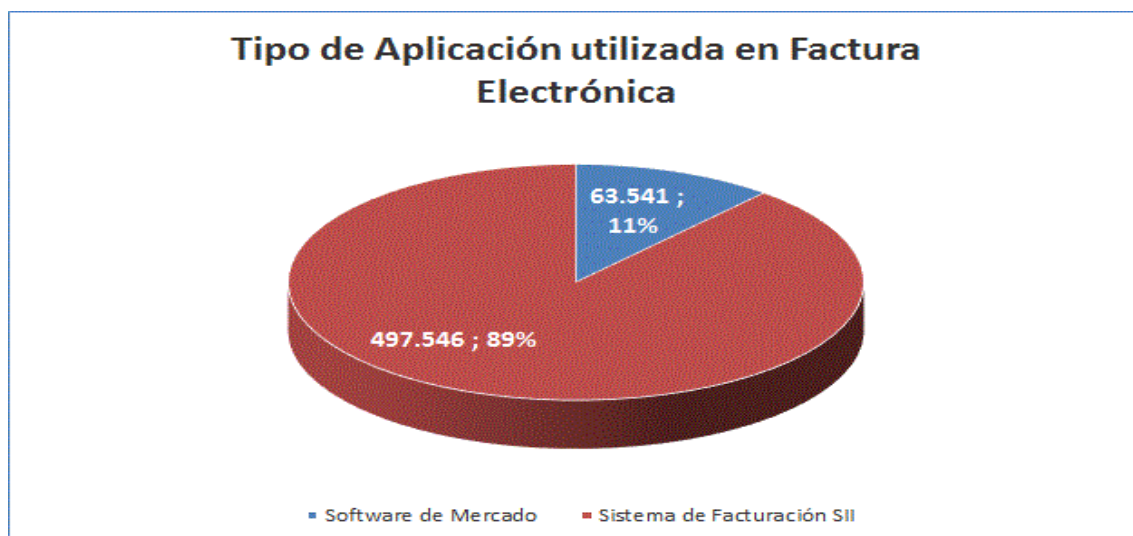
En este grafico se muestra el gráfico donde se aprecia la cantidad de documentos electrónicos que son emitidos por contribuyentes que están autorizados.

Figura 6 Evolución de empresas autorizadas en Factura Electrónica



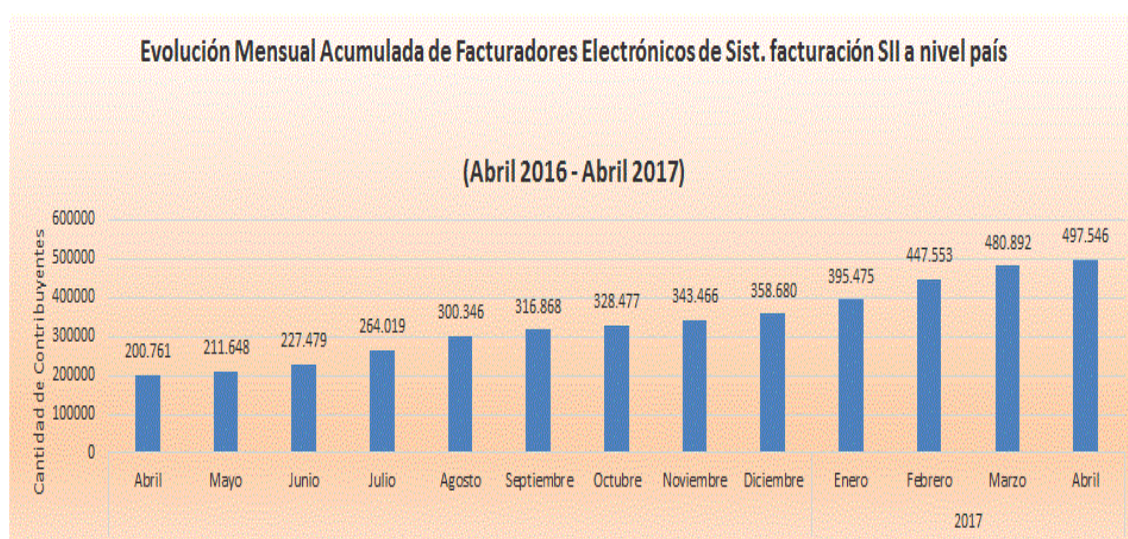
Fuente: SII

En esta figura se muestra la evolución por parte de los contribuyentes con la inscripción de la factura Electrónica del año 2003.

Figura 7 Tipos de aplicación utilizada en Factura electrónica

Fuente: SII

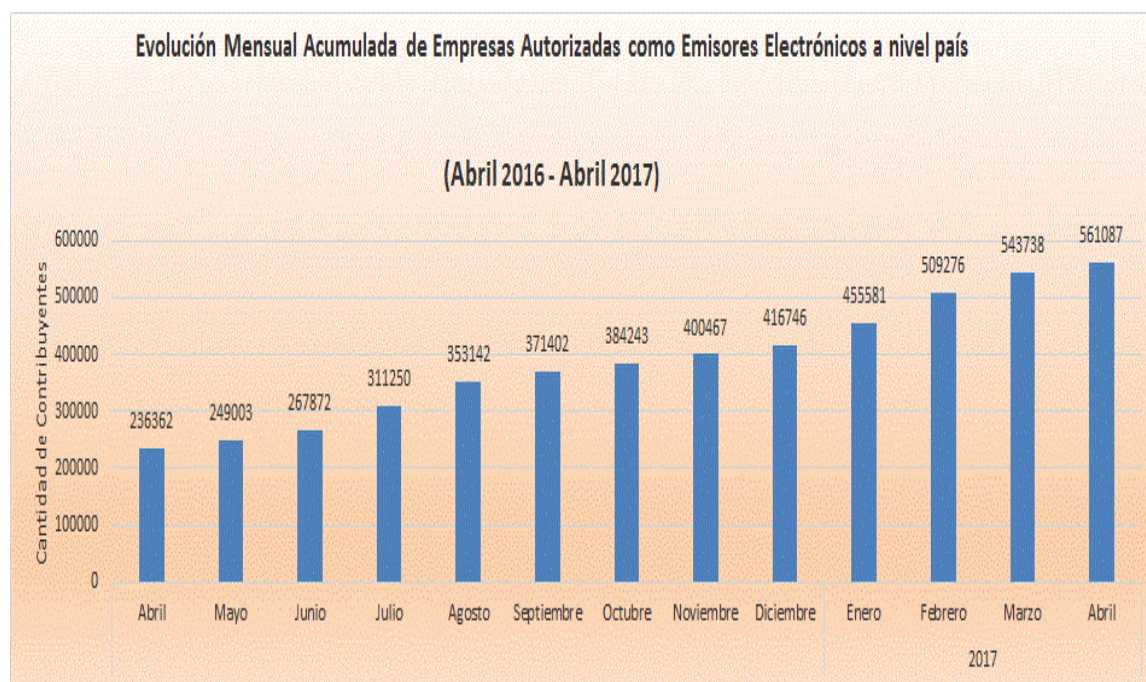
En esta figura se ve el porcentaje, de cómo los contribuyentes se distribuyen en el software que utilizan.

Figura 8 Evolución mensual de Facturas electrónicas de Sistema facturación SII a nivel del país.

Fuente: SII

En esta figura se ve la evolución de los contribuyentes en el portal de sistema del SII

Figura 9 Evolución acumulada de empresas autorizadas con emisores electrónicos a nivel del país

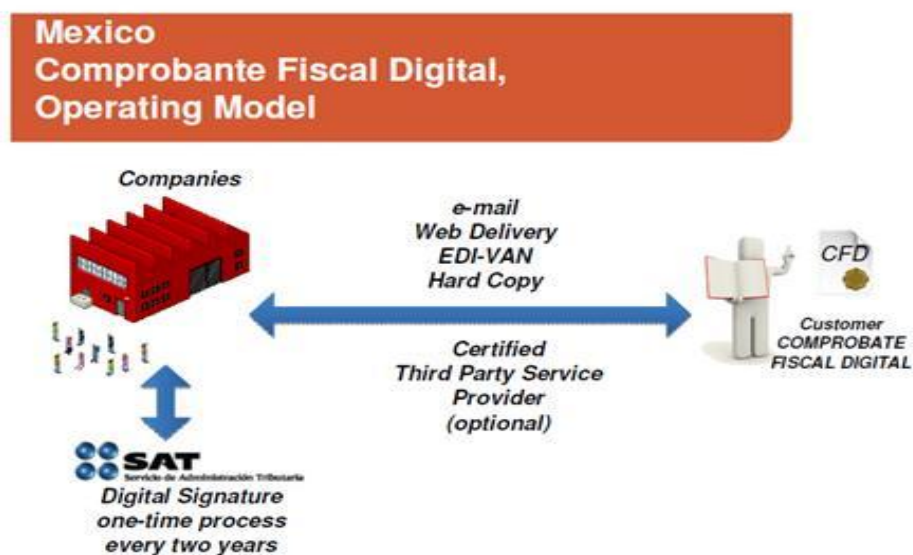


Fuente: SII

Y ahora se muestra cómo ha ido creciendo la cantidad de emisores autorizados, siendo cada más progresivo.

2.5.3. Factura Electrónica en México

Figura 10 Factura electrónica en México



Fuente: SAT

Tecnología de Información: Impacto de la Factura electrónica (2012, p. 3) menciona que es “un mecanismo de comprobación fiscal que se basa en el aprovechamiento de medios electrónicos para la generación, procesamiento, transmisión y resguardo de los documentos fiscales de manera digital”.

Con el uso de la factura electrónica va a disminuir el fraude y todo tipo de evasión fiscal, con lo cual con lleva a tener un mayor respaldo jurídico.

Los beneficios que tiene es:

- Liquidez
- El uso de la factura electrónica disminuirá tiempo en operaciones, costos y en imprentas.

- Tener buena relación con los clientes ya que se brindara una información más segura en tiempo real y disponible.

Marco Legal- Resoluciones y Modificatorias

2.6. Con R.S. 155-2017 Designan emisores electrónicos del Sistema de Emisión

Electrónica y amplían plazos para la vigencia de obligaciones.

Con la Res. De Superintendencia 300-2014 y normas modificatorias se crea el Sistema de Emisión Electrónica (SEE), conformado por SEE - SOL, el SEE - SFS y el SEE-OSE para emitir comprobantes de pago y demás documentos como comprobante de retención y percepción.

El **proceso de incorporación al sistema de emisión electrónica** de facturas, boletas y otros documentos ha ido en forma gradual para realizar un mejor control a las actividades de interés fiscal, los nuevos emisores deben cumplir con los siguientes puntos: i) Ser principales contribuyentes nacionales, agentes de retención o agentes de percepción, o realicen operaciones gravadas con el impuesto general a las ventas.

Los sujetos obligados a emitir los comprobantes de pago electrónicamente se han ido incrementando de acuerdo a las evaluaciones que SUNAT determinaba:

Desde el año 2013 con la R.S. 288 se designan los primeros contribuyentes de la Intendencia de Principales Contribuyentes Nacionales (IPCN), conocido como Megas.

En el año 2014 según la R.S. 300 se designa a Contribuyentes de la Intendencia de Principales Contribuyentes Nacionales (IPCN), llamados Grandes, en un listado y a Contribuyentes MEPECOS. En el año 2015 según la R.S. 203 se designan nuevos emisores en base a la R.S. N° 300-2014 a los contribuyentes de la Intendencia de Principales Nacionales (IPCN) llamados resto. En el año 2016 según la R.S. 328 se designan nuevos emisores electrónicos para emitir las facturas, boletas de venta,

notas de crédito y notas de débito con las modificatorias de las R.S. N° 188-2010/SUNAT, 097-2012/SUNAT, 185-2015/SUNAT, 203-2015/SUNAT Y 274-2015/SUNAT: Agentes de Percepción. En el año 2017 según la R.S. 155 se designan nuevos emisores pero a su vez amplían plazo para la vigencia de obligaciones vinculadas a dicho sistema o las suspenden, en este mismo año según la R.S. 312-2017 se dan a conocer normas referidas al registro de exportadores de servicios, también se incorporan sujetos obligados a llevar los RVI y RC de manera electrónica, además designan emisores electrónicos del Sistema de Emisión – SEE, en el mismo año 2017 se publicó la R.S. 318- 2017 se autoriza determinados documentos.

Actualizando las nuevas designaciones de emisores electrónicos del sistema electrónico encontramos la R.S. N°155-2017/SUNAT donde también se amplían plazos para la vigencia de obligaciones vinculadas a dicho sistema, los nuevos emisores tendrían que tener la calidad de principales contribuyentes nacionales, que realicen operaciones gravadas con el impuesto general a las ventas, o sean agentes de retención o percepción, y que se determine que requiera un mayor control en sus operaciones, otro requisito es que estén o haya estado inscrito en el Registro de Proveedores del Estado con un ingreso anual igual o mayor a 150 unidades impositivas tributarias, estén inscritos en el Registro para el Control de Bienes Fiscalizados o realicen exportaciones por un monto igual o mayor a 75 UIT al año, otro requisito es que realice actividades de manufactura, hoteles o restaurantes, construcción que tengan un ingreso anual igual o mayor a 150 UIT, y por último que tengan un ingreso anual o mayor a 150 UIT.

Desde el 1 de enero de 2018 que al 30 de junio del 2017 sean considerados agentes de percepción o agentes de retención del impuesto general a las ventas. Así mismo

que a la vigencia de esta resolución sean principales contribuyentes nacionales al igual que estén comprendidos en el anexo I de la presente resolución.

Estarán obligados desde el 1 de mayo de 2018, los sujetos comprendidos en el anexo II, desde el 1 de agosto los sujetos comprendidos en el anexo III y desde el 1 de noviembre de 2018 los comprendidos en el anexo IV de la presente resolución.

Como toda norma sufre cambios, en el año 2017 se consideran emisores electrónicos a los sujetos que realicen exportaciones anuales por un monto igual o mayor a 75 UIT desde el 1 de noviembre de 2017, pero según la R.S. 020-2018/SUNAT se pospone a que los sujetos se integren a partir desde el **1 de julio de 2018**, dentro de las operaciones esta la exportación definitiva, operaciones con swap con clientes de exterior, la remisión al exterior de bienes muebles a pedido de clientes del exterior. Solo están considerados quienes exportan bienes usando DUA, la designación opera desde que realiza la primera operación de exportación. No están comprendidos los sujetos del nuevo rus.

2.7. R.S. N° 312-2017/SUNAT

El 24 de noviembre de 2017 se presenta esta resolución donde se refiere al registro de exportadores de servicios, se designan a sujetos obligados a llevar los registros de ventas e ingresos y de compras de manera electrónica y también designan emisores electrónicos del Sistema de Emisión Electrónica – SEE.

El exportador debe cumplir con los siguientes requisitos:

Su RUC no debe encontrarse con baja o con suspensión temporal de actividades, así mismo que no tenga la condición de no habido, y que se encuentre sujeto al Régimen general, Régimen Especial o al MYPE Tributario.

Los servicios de exportación dentro de los cuales están:

- Hospedajes y alimentación

- Transporte de pasajeros o mercancías navieras y carga aérea
- Alimentación, traslado, transporte turístico, etc. prestado por OTD a OTND
- Servicios complementarios transporte de carga en zona primaria
- Suministro de energía eléctrica a zonas especiales de desarrollo.
- Prestación de servicios parcialmente en el extranjero, cuyo uso, explotación o aprovechamiento sea en el exterior.
- Todos lo anterior están obligados desde el 1 de enero de 2018 a llevar registros de forma electrónica y que cumpla las siguientes condiciones:
- Estado activo
- Acogido al REM, RTM o RG
- Obligado a llevar registros según LIGV
- No incorporado SLE-PLE
- No afiliado al SLE-PLE y generado registros
- No haya generado registros en el SLE-PORTAL

2.8. R.S. 318—2017/SUNAT

Resolución donde se designa nuevos Emisores Electrónicos a emisores de determinados documentos autorizados y otros, estos en los Anexos I-II-II-IV-Anexos V Anexo VI.

Desde el 1 de enero de 2019 están obligados los sujetos que realicen al 31 de diciembre de 2018 las siguientes operaciones:

- Empresas sistema financiero y de seguros, cooperativas supervisadas por la SBS, todas sus operaciones excepto crédito hipotecario obligadas desde el 01/07/2018 según R.S. 245-2017
- AFP

- Instituciones educativas (Educación Básica, Técnico Productiva y Superior); los centros culturales privados, fundaciones.
- El servicio de transporte terrestre público de pasajeros dentro del territorio nacionales, excepto transporte urbano.
- Los centros de inspección técnica vehicular
- Transporte ferroviario público de pasajero, transporte acuático de mercancías en tráfico nacional, transporte aéreo de carga dentro del territorio nacional, transporte aéreo especial de pasajeros no regular.

2.9. Sistemas de Emisión Electrónica

A.SEE –SOL

Es el medio de emisión electrónica de la factura y las notas de crédito según lo establecido en el Artículo Numero 3 de la Resolución N° 188-2010 SUNAT y modificatorias.

El contribuyente debe tener el estado de activo con la condición de habido.

EFFECTOS DE SER EMISOR EN EL SISTEMA SEE SOL

Este sistema SEE- SOL ha llevado a que los contribuyentes sustituyan su sistema de almacenamiento de sus documentos electrónicos según sea el caso. Así mismo se podrá descargar del sistema los documentos electrónicos como facturas, notas de crédito y notas de débito. Con la obligación de remitir a la SUNAT el resumen que solicite los comprobantes.

En el sistema SEE-SOL con la R.S. N° 300-2014/SUNAT encontramos emisores designados en el Anexo J a partir del 01/01/2015, también son obligados los que tengan la calidad de principales contribuyentes al 30/09/2014 a partir del 01/07/2015.

La emisión de factura simplificada la encontramos en la CLAVE SOL del contribuyente, cuando esté se emite, el sistema solicita información con respecto a

los bienes o servicios, es mediante la opción catálogo de productos, los códigos, descripción, tipo(bien o servicio), unidad de medida y se puede cargar el precio en varias monedas.

B.Sistemas de Emisión Electrónica SEE- Contribuyente

Es el medio de emisión electrónica de la factura, boleta de venta y las notas crédito y débito o lo que corresponda al emisor electrónico de acuerdo a lo establecido en el artículo 1° de la R.S. N° 097-2012/SUNAT.

Las características de estos sistemas son:

Es asignado a los contribuyentes que determine la SUNAT, o se obtiene presentando la solicitud por SOL para incorporarse al sistema.

Se adquiere la calidad de emisor electrónico a partir del día calendario siguiente de notificada la resolución que resuelva la solicitud de incorporación al SEE o en la fecha que señale la propia SUNAT por disposición obligatoria mediante resolución al SEE.

Se tiene que pasar por el proceso de homologación

Se convierte de carácter definitivo ser emisor electrónico, por lo tanto no se pierde dicha condición.

Homologación

Es el proceso que permite verificar a manera de ensayo si los documentos generados por el contribuyente son enviados al servicio web y si cumplen con las condiciones de emisión de comprobantes de pago como las facturas, además de las notas de crédito, resumen diario y comunicación de baja.

Las condiciones para ser emisor electrónico:

- Ser activo y habido
- Presentar la solicitud de autorización para incorporarse al SEE-CLAVE SOL

- Realizar el proceso de homologación
- Registrar el certificado digital en la CLAVE SOL
- Registrar correo electrónico que utilizará como emisor electrónico
- Realizar la DDJJ por la Clave SOL.
- Estar afecto al Impuesto a la Renta de tercera categoría

Certificado Digital

Todo contribuyente que emita comprobantes electrónicos debe hacer uso de Certificados Digitales de los proveedores que se encuentren en el registro oficial de prestadores de servicios de certificación digital (ROPS)

Cuando hablamos de emitir boleta de venta y nota electrónica se usará el formato digital colocando la firma digital en la boleta de venta y notas vinculadas, se utiliza para la representación impresa un papel de cumpla con las especificaciones, se usa tecnología de impresión térmica. También se coloca en la representación impresa de la factura electrónica, o la boleta de venta o la nota vinculada a aquellas, el valor resumen o en código de barras.

A partir 01.01.2018 se debe colocar el código de barras en la representación impresa antes indicada, y finalmente se define una forma de autenticación que garantice que solo el adquiriente o usuario puede acceder a la información.

Los emisores electrónicos están obligados a archivar, almacenar y conservar los documentos electrónicos que se genera en este SEE- del contribuyente:

En el artículo 25 nos indica que el emisor debe conservar los documentos electrónicos, resúmenes diarios así como comunicaciones de baja, mientras que los adquirientes o entidades deben conservar los ejemplares electrónicos de las facturas y/o las notas electrónicas que recepciones.

En el artículo 23 nos habla de la pérdida y/o destrucción de los comprobantes de pago electrónicos, para estos casos el adquiriente debe solicitar al emisor una copia.

Y en el artículo 25 y 27, nos indica que el emisor tiene la obligación de habilitar una página web donde se pueda consultar las facturas y boletas de venta que emita. A su vez SUNAT tiene a su disposición del emisor y receptor la consulta de validez y de información solo de facturas y notas electrónicas vinculadas.

a) Permite que el contribuyente pueda emitir CDPE mediante:

Desarrollo de sus sistemas

Facturador SUNAT: Puesto a disposición por SUNAT

b) Un tercero llamado:

Proveedor de Servicios Electrónicos- PSE: El cual emite los CDPE por cuenta del contribuyente

Figura 11 Factura desde los sistemas del contribuyente



Fuente: SUNAT

Las acciones a realizar son:

Se envía a SUNAT la factura y las notas vinculadas: en la fecha de emisión, y se tiene un plazo máximo de 7 días calendarios contados desde el día siguiente. Vencido el plazo ya no habrá la calidad de “factura” “nota” electrónica, así haya sido entregada.

Paso a seguir es verificar que la constancia de recepción de SUNAT –CDR puede ser:

- Aceptada: que se dará cuando lo recibido cumple con las condiciones del Art. 10
- Rechazada: Si no cumple con algunas de las condiciones del Art. 10, entonces se comunicará al receptor por medio del buzón electrónico, salvo sea un no domiciliado, un RUC no válido o no cuente con Clave Sol.

Otorgamiento Factura Electrónica SEE del Contribuyente

Por medios electrónicos que facilitan estas operaciones son el correo electrónico, página web, entre otros. Queda a selección de emisor, de igual forma se puede otorgar una representación impresa. Para las operaciones de exportación también se aplican las mismas reglas.

El formato digital otorgado también debe estar firmado digitalmente.

DISPOSICIONES SEE – DEL CONTRIBUYENTE

- a) Exclusiones: La primera venta entre usuarios Zona Comercial Tacna
- b) Características

-Formato Digital según el estándar internacional

-Firma digital

-Numeración: Es independiente de la numeración en papel

✓ Serie: alfanumérica de 4 posiciones, Debe iniciar con la letra “F”

- ✓ Correlativo: debe iniciar en 1, puede tener hasta 8 caracteres, gestionada por el emisor (No se solicita autorización)
- c) Traslado de bienes: Con el medio de enlace que permite al contribuyente alcanzar el número de la factura que puede sustentar el traslado de los bienes.

Otorgamiento de la Boleta de Venta Electrónica SEE del Contribuyente

- a) Se realiza mediante representación impresa, como también por medios electrónicos, previa conformidad del usuario.
- b) Características principales:

-Formato digital según el estándar internacional

-Que contenga la firma digital

-Numeración: Es independiente de la numeración en papel

✓ Serie: alfanumérica de 4 posiciones, Debe iniciar con la letra “B”

✓ Correlativo: debe iniciar en 1, puede tener hasta 8 caracteres, gestionada por el emisor(No se solicita autorización)

Disposiciones Generales sobre la Emisión de Boleta de Venta

Se emitirán en los casos previstos en el RCP, incluso operaciones afectas al IVAP.

No permite ejercer derecho a crédito fiscal, ni gasto o costo

Su representación impresa podrá ser utilizada para el traslado de bienes.

Supuestos previstos:

Art. 20° núm. 1.4 del RCP (Guía Resumen). Donde se indica apellidos y nombres, documento de identidad y punto de llegada. En el Art. 20° núm. 3.2.6 del RCP Ventas por delivery a consumidores finales.

En el Anexo 2 se dan los Requisitos mínimos para SEE – Del contribuyente.

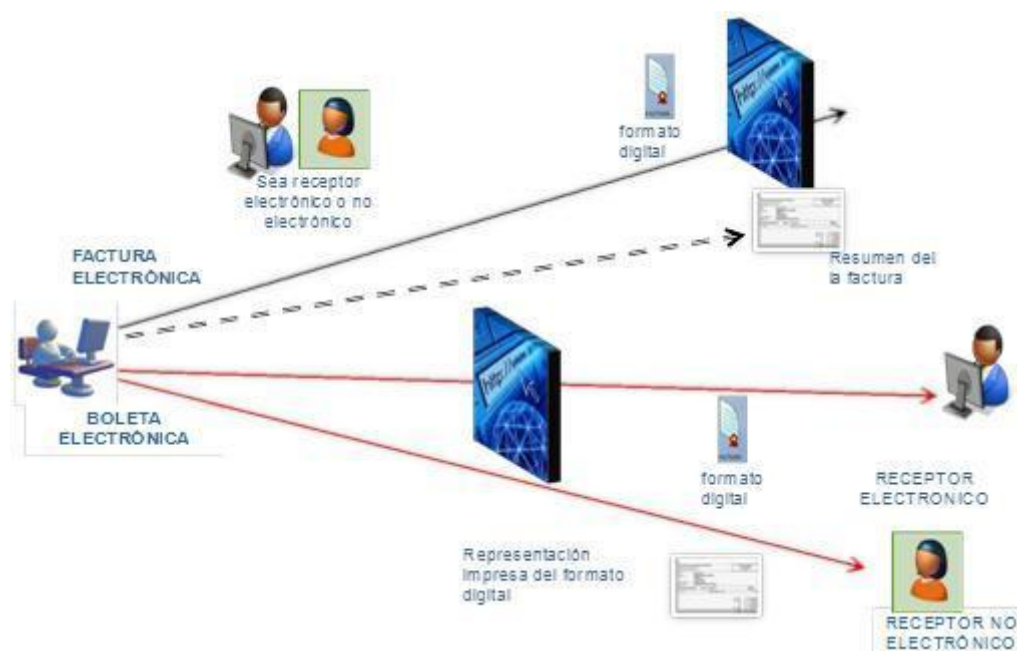
Resumen diario de boletas de ventas y notas vinculadas SEE- del Contribuyente

El resumen de boletas y notas vinculadas debe ser del mismo día a más tardar los 7 días calendarios contados desde el día siguiente de emisión.

En caso se envíe más de un resumen, se tomará en cuenta el último enviado:

- Debe cumplir las siguientes condiciones para el envío:
 - ✓ Se debe cumplir con las condiciones del Art. 8°, que se encuentre activo, habido y que emita facturas
 - ✓ Formato Digital según lo solicita el Anexo 5
 - ✓ Debe ser remitido a SUNAT según el Anexo 6
- Constancia de Recepción
 - ✓ Aceptada: Si cumple con las condiciones
 - ✓ Rechazada: Si no cumple las condiciones

Figura 12 Boleta de Venta



Fuente: SUNAT

C. Sistema de emisión Electrónica SEE – Facturador SUNAT

El sistema de facturación Electrónica es creado con la Resolución N.º 300-2014/SUNAT está compuesto por el SEE – SOL y el SEE – del contribuyente, las cuales son reguladas por las resoluciones N°188-2010/SUNAT y 097- 2012/SUNAT y el objetivo es seguir continuando con promover la emisión electrónica es por ello que se incorpora un nuevo sistema que permita emitir comprobantes de pago electrónicos y documentos relacionados, que cuenten con un formato que les permita integrarse a los sistemas contables computarizados y así poder remitirlos SUNAT, el cual proporcionaran una aplicación informática con **Resolución N°182-2016 (25-7-2016)**

El SEE- SFS Facturador SUNAT es una aplicación que es para los medianos y pequeños contribuyentes que tiene un sistema computarizado y que a la vez tienen un elevado número de facturación, se puede emitir facturas, boletas, notas de crédito y débito los cuales se enviarán de forma automática a SUNAT o a las indicaciones del Usuario, al usar este sistema la Superintendencia almacena, archiva y conserva los comprobantes electrónicos.

La primera característica del sistema es que no requiere internet para la emisión, pero para él envío a SUNAT si es necesario, segunda se convierte la información a XML de manera automática, tercera se hace validaciones las cuales son las establecidas por SUNAT a la vez firmar digitalmente y por último permite generar un archivo en PDF.

Los requisitos para ser emisor electrónico son:

Los cambios se realizan a través de operaciones en línea el cual tiene que indicar que quiere ser emisor electrónico, el sistema hará las verificaciones del Ruc donde

indique que no está en baja y que no pertenece a renta de tercera categoría, el registro de certificado digital, registro de correo electrónico es para que reciba todo lo que se le otorgue y a la vez se le comuniquen el rechazo de una factura que se le otorga.

Las especificaciones técnicas de la instalación son:

- Instalar el JDK versión 1.8

(<http://www.oracle.com/technetwork/java/javase/downloads/jdk8-downloads-2133151.html>)

- Tener cargada o crear la variable de entorno JAVA_HOME=[Ruta al directorio de instalación del JDK]
- Incluir en el Path, la ruta al bin del JAVA_HOME, PATH=%JAVA_HOME%\bin;%PATH
- Descargar los archivos:

SUNAT: http://www2.SUNAT.gob.pe/facturador/SUNAT_v1.0.5.zip

SUNAT_archivos:

http://www2.SUNAT.gob.pe/facturador/SUNAT_archivos_v1.0.5.zip

Para el uso e instalación primero se debe elegir una unidad de disco, segundo descomprimir los archivos SUNAT_v1.0.5.zip y SUNAT_archivos_v1.0.5.zip, tercero ejecutar archivo “iniciarSistema.bat” del directorio \\SUNAT y por último cargar la bandeja del Facturar el archivo “abrirBandeja.bat” del directorio \\SUNAT

El primer paso es registrar los datos, presionar configuración de la bandeja del facturador, segundo es cargar el certificado digital con el cual se firmarán los documentos, el cual también debe estar registrado, y por último genera un archivo

del comprobante que se desea emitir en formato txt, json o xml y grabarlo en DATA.

D. Sistema de Emisión Electrónica SEE- Operadores de servicios Electrónicos – OSE

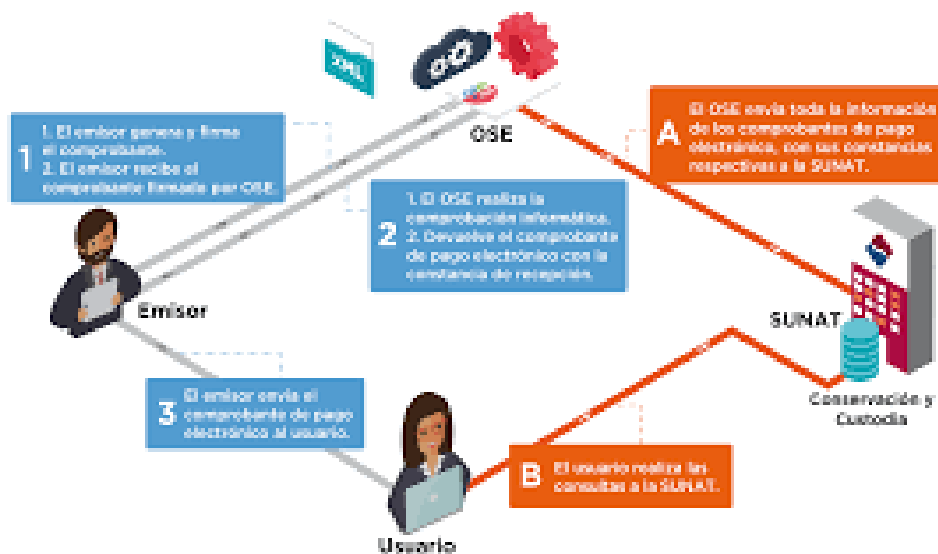
El sistema de facturación electrónica es creado con Resolución N.º 300-2014/SUNAT está compuesto por el SEE – SOL y el SEE – Del contribuyente, las cuales son reguladas por las resoluciones N.º 188-2010/SUNAT y 097- 2012/SUNAT y la última 182-2016/SUNAT

Con el único propósito de promover la emisión electrónica de los comprobantes de pago, se va incorporar al SEE que es un sistema nuevo que facilita la emisión electrónica de los comprobantes de pago y documentación, donde la comprobación sirva de soporte a aquellos que sea realizada por la persona especializado a que se refiere el artículo único del Decreto Legislativo N.º 1314, con **RESOLUCIÓN 117-2017, 09-05-2017.**

Con el nuevo sistema incorporado se modifica las Resoluciones N.ºS 014-2008/SUNAT, 300- 2014/SUNAT, 199-2015/SUNAT, 255-2015/SUNAT y 274-2015/SUNAT

Según **Artículo N.º1** hace mención al Operador de Servicios Electrónicos (OSE) es el encargado de comprobar informáticamente el cumplimiento de las condiciones de la emisión que sean emitidos por el sistema (SEE-OSE), otra función es enviar la información de comprobantes de pago validados con sus respectivas constancias, así como documentación relacionada a SUNAT.

Figura 13 Operador de Servicio Electrónico



Fuente: SUNAT

Según el **Artículo N°3** hace mención que los documentos que puede emitir el SEE-OSE es la factura electrónica, boleta de venta, DAE (Documento Autorizado Electrónico), nota y guía electrónica; así como el CRE y CPE, resumen de diario como de reversiones de CRE y CPE, comunicación de baja y reversiones.

Según el **Artículo N° 5** se requiere de unos requisitos de inscripción en el registro OSE, los cuales son

- ✓ Persona jurídica
- ✓ Contar con RUC activo
- ✓ Estar en condición de domicilio fiscal habido
- ✓ Estar en régimen General (Tercera Categoría)
- ✓ Ser emisor electrónico
- ✓ Presentaciones de DDJJ mensual de IGV (seis últimos meses), si han sido retirados de la Ose deben presentar de los últimos 12 meses.
- ✓ No contar con cobranza coactiva por deudas administrativas o tributarias.

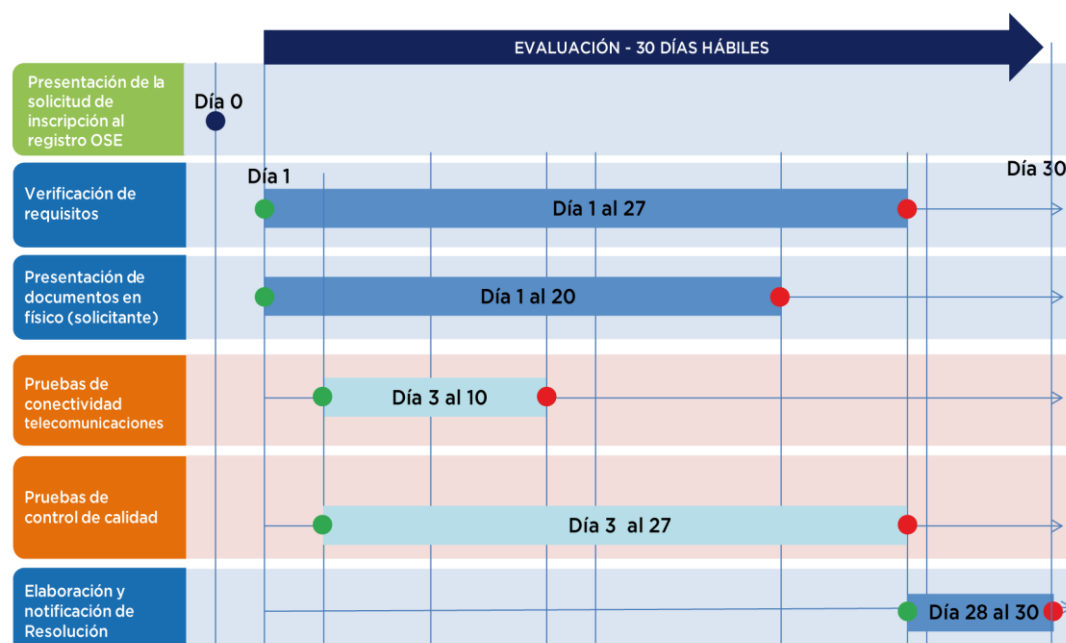
- ✓ Haber registrado en operaciones en línea los certificados que utilizara de manera exclusiva en su rol de OSE.
- ✓ Registrar los datos del contacto para las coordinaciones así como el número de IP para la conectividad.

En el **Artículo N°6** hace referencia de los requisitos de la inscripción en el registro OSE los cuales son:

- ✓ Cumplir con los requisitos para la presentación del registro OSE
- ✓ Cumplir con las fechas de presentación de sus DDJJ del Impuesto a la Renta.
- ✓ No contar con régimen de reestructuración patrimonial de la Ley N°27809 Ley General del Sistema Concursal
- ✓ El representante legal no debe tener alguna sentencia vigente
- ✓ El representante no debe tener cobranza coactivas
- ✓ El capital de activos deber ser igual o mayor a 300 UIT vigentes.
- ✓ Presentar una carta fianza de acuerdo a lo requisitos establecidos por SUNAT.
- ✓ Implementar los controles de seguridad señalados en el Anexo A según Resolución N°117-2017.
- ✓ SUNAT hará la notificación al buzón, la cual se resuelve en un plazo de 30 días hábiles contando desde el día siguiente de fecha de presentación.

Los requisitos de la carta que se hace mención es; que debe ser emitida a favor de SUNAT por encargo de la SBS a emitir cartas, contar con la empresa que la extendió, debe emitir y recibir un cheque girado a Banco de la nación o a SUNAT, ser irrevocable, emitir por un monto a 28 UIT, ejecutable a requerimiento por SUNAT y vigencia mínima de 12 meses.

Los plazos son:

Figura 14 Evaluación a 30 días Hábiles

Fuente: SUNAT

Se debe tener en cuenta que del vencimiento se debe renovar con las mismas características del inicio de aceptación para tener vigente la garantía, dentro de un plazo de 45 días calendario antes de la fecha de vencimiento, si la empresa que emitió fuese intervenida y declarada en disolución por SBS aprobada por la Ley N° 26702 el OSE debe presentar una nueva carta.

Las obligaciones de OSE es que debe cumplir con los requisitos con los cuales se le autorizó para ser OSE, las presentaciones y pago de DDJJ deben estar al día, debe mantenerse con lo definido por SUNAT en sus RS N°117-2017, analizar la comprobación informática de los documentos que envíen los emisores y emitir la CDR o comunicación de inconsistencias, enviar los documentos a SUNAT así como la CDR en un plazo de una hora desde que se realizó la comprobación, garantizar el 99.96% los servicios informáticos e implementar los requisitos por la ISO/IEC-27001 desde inicio del segundo año.

También se debe considerar que la plataforma brindada por SUNAT cumpla con todo aspecto técnico y requerimiento señalados en RS N° 117-2017/SUNAT e ISO/IEC-27001, facilitar al emisor canales seguros de recepción de documentos tanto uno o más, guardar la reserva como indica el código tributario en el numeral 3 del artículo único del Decreto Legislativo N.º 1314, mantener el documento electrónico del cual se emitió una CDR, y cumplir con las demás obligaciones que se desprendan de la RS N° 117-2017/SUNAT.

El retiro del registro OSE da lugar a infracciones y sanciones según se dé el caso como por ejemplo las muy graves es no guardar la reserva tributaria, tiene una sanción de 03 años, tener un representante legal con sentencia tiene sanción de 03 años: en graves se tiene en no mantener una carta fianza emitida la sanción es de 01 año y en menos graves cuando no envían a SUNAT el documento emitido por la CDR tiene una multa de 25 UIT y cuando no realiza la comprobación informática la multa es de 25 UIT.

Modificación de diversas Resoluciones según la R.S N°287-2017/SUNAT

El 08 de noviembre del 2017 hacen modificación de diversas resoluciones con la finalidad de brindar facilidades a los operadores del SEE y promover la emisión electrónica, el Operador de Servicios Electrónicos dispone que el nuevo formato debe basarse en XML bajo el estándar de UBL (Universal Business Language), en sus dos versiones 2.0 y 2.1, teniendo en cuenta que a partir del 01 de julio al 31 de diciembre se podrá usar cualquiera de los dos.

Por otro lado se establece que el sujeto debe cumplir con algunos requisitos para inscribirse en el OSE entre ellos tenemos:

- Cumplir con calidad de emisor electrónico en el SEE con respecto a la factura y boleta electrónica

- Presentar una carta fianza la cual debe tener una vigencia mínima de 12 meses.

En la resolución N°-097-2012 ha previsto que el SEE del contribuyente que la calidad del emisor por elección se obtiene mediante la presentación de una solicitud de autorización, por lo cual debe cumplir con el registro del certificado digital que se usará en el proceso de homologación habiendo cumplido con dicho proceso.

El propósito es otorgar facilidades a todos los contribuyentes y así promover el uso de la emisión de comprobantes de pago electrónicos con un plazo para el uso opcional de las versiones ya mencionadas, es por ello que se considera por conveniente simplificar el procedimiento para la obtención de la calidad de emisor por elección o por SEE del contribuyente.

E. Proveedor de Servicios Electrónicos – PSE

Es el encargado de prestar servicios al emisor electrónico para la realización de actividades inherentes a la modalidad de emisión electrónica de comprobante de pago, en nombre del emisor.

Este proveedor es acreditado ante SUNAT, previo proceso de inscripción y homologación de documentos electrónicos que se puedan generar, el cual incluye el uso de certificado digital que es utilizado para firmar digitalmente, como una herramienta tecnológica, el cual permita la integridad y seguridad.

F. Programa de Envío de Información – PEI

Mediante Resolución N° 159- 2017 crea el programa de envío PEI es un aplicativo que facilita el envío en forma de archivos a SUNAT, el cual se encuentra disponible desde el 01 de Agosto del 2017, el resumen de comprobantes será utilizado para informar la declaración que corresponde a la deducción del IR.

A partir del primero de Agosto los comprobantes de arrendamiento podrán utilizar como deducción, desde Enero hasta Junio, el archivo se remite por mes y los que se emiten en contingencia es posterior al 30 de Junio el cual se emite por día. A partir de enero del 2018 se debe utilizar el resumen de comprobantes impresos por contingencias, ya no se realizará por el portal de SUNAT.

En el **Artículo N° 3** menciona que el PEI utiliza el sujeto que se le asignado la calidad de emisor electrónico, el que también emita comprobantes de retención o percepción y el PSE-CF obligado a enviar a SUNAT un ejemplar del ticket POS, también puede ser utilizado por lo que se encuentren obligados a enviar declaraciones a SUNAT.

En el **Artículo N° 4** menciona que se debe de enviar a través del PEI un resumen de comprobantes impresos de percepción y retención y un ejemplar del ticket POS.

En el **Artículo N° 5** menciona las condiciones del envío de la información como que el RUC no se encuentre de baja y que realice actividades que son calificadas como renta de tercera categoría, en los casos señalados en el párrafo 4.1 cuenta con información en los anexos I, II, III o IV y que cumpla con cada una de las especificaciones y él envío a SUNAT según las indicaciones del Art 6.

2.10. Anulación, Corrección o Ajustes en Comprobantes Electrónicos

2.10.1. Facturas y Boletas de venta

Para anulaciones, descuentos, bonificaciones, devoluciones y otros.

Excepcionalmente se puede emitir una nota de crédito electrónica para:

- a) Anular el comprobante de pago electrónico emitido a un sujeto distinto del adquiriente o usuario, una vez emitida, el comprobante de pago electrónico se tiene por no emitido ni otorgado, el número correlativo

que el sistema le había asignado al comprobante de pago anulado ya no se puede asignarse a otro. En otros casos que con anterioridad a la emisión de la nota de crédito electrónica, el emisor hubiera emitido un nuevo comprobante de pago al verdadero adquiriente, el número de este último debe consignarse en la referida nota de crédito.

- b) Para corregir el comprobante de pago electrónico con una descripción que no corresponda al bien vendido o cedido en uso o al tipo de servicio prestado. La emisión de la nota de crédito no afecta la condición de emitido ni otorgado del respectivo comprobante de pago corregido, el cual podrá conservar el número correlativo que el Sistema asignó.

La nota de crédito en ambos casos no afecta la condición de emitido ni otorgado del comprobante de pago objeto de anulación o corrección.

2.11. Rechazo de Facturas Sol y del Contribuyente

Se debe tener en cuenta que el plazo que tiene el usuario o adquiriente, que pueda recibir la factura electrónica por medios de web, para rechazar es hasta el noveno día hábil del mes siguiente de la emisión el cual se emite una constancia de rechazo al emisor.

¿Cuándo se puede realizar? Cuando se trate de un sujeto distinto del adquiriente o usuario y cuando se haya escrito una descripción que no corresponde al bien cedido en uso al servicio prestado

Solo es válidos para las facturas emitidas desde el Sistema de emisión electrónica (SEE) tanto para los que utilizan CLAVE SOL o del Propio Contribuyente, También se debe considerar que no genera ningún efecto tributario para el emisor, puesto que el que emite considera su operación para sus obligaciones tributarias, teniendo en

cuenta el rechazo realizado por el cliente, esto solo confirma que si realizo una operación.

2.12. Traslado de bienes Factura Electrónica

En el Artículo N°20: menciona que en la factura electrónica debe contener la dirección del punto de llegada de los bienes a transportar, para lo cual se requiere de una guía de remisión para el traslado, el traslado recién inicia cuando la factura este aprobada y remitida por SUNAT.

2.13. Contenidos de archivos ZIP Y XML a enviar a SUNAT

Las facturas y sus notas de crédito y débito en caso tener, se un único comprobante, por lo cual se debe recibir un solo archivo Zip y dentro de este un documento con XML, los nombres deben coincidir a excepción de la extensión.

- Nombre del Archivo ZIP:20100066603-01-F001-1.Zip
- Nombre del Archivo XML:20100066603-01-F001-1.XML

De igual manera con el resumen diario de boletas de venta con sus notas de crédito y débito

- Nombre del Archivo ZIP:20100066603-RC-20110522-1.Zip
- Nombre del Archivo XML: 20100066603-RC-20110522-1.XML

Así como también para la comunicación de baja.

- Nombre del Archivo ZIP:20100066603-RA-20110522-002.Zip
- Nombre del Archivo XML: 20100066603-RA-20110522-002.XML

2.14. Regulación de la Emisión Electrónica de la Liquidación de Compra a través del Sistema de Emisión Electrónica SUNAT Operaciones en Línea

Según la resolución 317-2017 han previsto que en la primera sea opcional, ya que desde el primero de julio del 2018 la emisión en el SEE será obligatoria por parte de los sujetos que deben emitir una liquidación de compra de acuerdo al reglamento de comprobantes de pago según resolución N° 007-99.

En el **Artículo N° 10** menciona que se aplica según el art. 5 del comprobante de pago que la emisión podrá anticiparse a las fechas señaladas.

Los pagos efectuados se deben registrar hasta el noveno día hábil del mes siguiente al de la fecha emitida o de pago, caso contrario lo que ocurra primero.

En el **Artículo N° 26** menciona que el emisor electrónico puede efectuar hasta el noveno día hábil y para que esto suceda no debe haber ningún registro de pago en el sistema.

En el **Artículo N° 28** menciona que en los traslados de bienes se consideran la placa tanto del camión, tracto o remolque, la persona encargada debe facilitar a SUNAT la guía de remisión del bien traslado y el ruc de la empresa.

Se incorpora al Art. 23, 24, 29 y 30 de la Resolución N° 188-2010, se emitirán liquidaciones mensuales solo sino supera 10 UTS de Julio a diciembre del 2018 y 20 UIT de Enero a diciembre del 2019 en adelante.

2.15. El 07 de Junio del 2017 se aprueba la Resolución N°- 141-2017, Sistema de Emisión Electrónica consumidor Final y Comprobante de Pago Electrónico Ticket POS.

En el Artículo N°3 hace referencia las condiciones para ser emisor electrónico de ticket POS, debe estar en el nuevo rus, salvo que tenga como actividad principal o secundaria

restaurantes, bares y cantinas, no debe tener la condición de no habido no encontrarse como suspensión o baja.

En el Artículo N°7 hace mención los supuestos en los que se puede emitir el Ticket POS que es emitido por el emisor en venta de bienes o prestación de servicios al adquirente cuando el pago sea realizado por tarjeta de crédito o débito.

En el Artículo N°9 menciona como debe enviarse a SUNAT el ticket POS, el proveedor de servicios electrónicos (CF) debe enviar en un plazo máximo de 07 días calendario a partir del día siguiente a la fecha de emisión del comprobante.

En el Artículo N°10 hace referencia a las condiciones de envío, se envía mediante un archivo que es ingresado a través del aplicativo que aprueba la Superintendencia mediante una resolución, en el mismo se puede enviar varios comprobantes con diferentes fechas, debe contener los siguientes datos el archivo primero RUC del proveedor de servicios electrónicos (CF), segundo el número de RUC del emisor electrónico.

El Artículo N°11 habla de la anulación, una vez anulada el mismo día que se emitió se sustenta con el documento emitido por el POS y este no se envía a SUNAT, si la anulación no es el mismo día se hace una nota de crédito la cual es de manera impresa por agentes autorizados.

En el Artículo N°12 menciona que la nota de crédito que se emita se debe acceder al SEE-SOL, en la cual debe elegir la opción NC para ticket POS.

2.16. El Sistema de Emisión Electrónica Monedero Electrónico y el Comprobante de pago Electrónico Ticket Monedero Electrónico

La Resolución N°276-2017 se el 30 de Octubre de 2017 la cual entra en vigencia el 01 de Febrero del 2018

En el **Artículo N°2** se aprueba el SEE que es el monedero Electrónico, que es parte de lo ya citado así como la emisión de ticket POS y la nota de crédito.

En el **Artículo N° 3**. Menciona las condiciones para ser emisor electrónico del Ticket ME y de la nota de crédito electrónica, el sujeto que cuente con acceso a operaciones en línea podrá obtener a lo ya mencionado y usa el SEE-ME pero debe estar acogido al nuevo Rus, habido y no tener suspensión temporal o baja de actividades, Autorizar al Proveedor de servicio electrónico (PSE)-ME, la emisión electrónica y cumplir con los requisito, desde el día calendario siguiente tiene la calidad de emisor electrónico.

En el **Artículo N° 4** menciona las posibilidades para dar alta y baja al PSE-PE, en el cual indica que puede autorizar uno o más PSE ME todo es mediante CLAVE SOL toda autorización surge efecto desde la fecha en que se registró, el emisor puede revocar la autorización y el PSE-ME podrá realizar actividades hasta el séptimo día del mes siguiente de revocado si autorización.

En el **Artículo N° 5** menciona los efectos que debe tener desde el día que tiene calidad electrónico que es la obligación de emitir ticket, nota de crédito cuando corresponda y la sustitución por parte de SUNAT cuando no cumpla con las obligaciones correspondientes.

En el **Artículo N°6** menciona que puede emitir ticket electrónico si se encuentra en el nuevo rus al momento de la emisión, venta de bienes o prestación de servicios, el pago se realiza con dinero electrónico a través de un soporte de teléfono móvil, el ticket ME no acredita el uso de crédito fiscal ni gasto o costo para efectos tributarios.

En el **Artículo N°8** menciona El PSE ME emite el ticket ME a nombre del emisor y el otorgamiento se efectúa una que se envía por envío digital.

En el Artículo N°9 menciona que la nota de crédito debe emitirse y otorgarse cuando el emisor electrónico devuelva al usuario la contraprestación en su totalidad o parte el cual debe ser mediante dinero electrónico

2.17. Sistema de Emisión Electrónica según R.S. 340-2017/SUNAT

Según la Resolución N° 300-2014 hace mención que a partir del 01 de julio del 2018 los sujetos que estén en el nuevo RUS podrán emitir boletas de venta, nota y créditos electrónicos así como las guías de remisión utilizando el SEE SOL, SEE DEL CONTRIBUYENTE, SEE-SFS Y EL SEE-OSE. Esto beneficiaría los sujetos que operen en la zona de Tacna.

En la presente resolución indica que se amplía el plazo a partir de quien será obligado utilizar el código QR como representación en los documentos impresos tales como son emitidos por el SEE-CONTRIBUYENTE y el SEE-OSE a partir del 01 de enero del 2019.

En caso de las exportaciones solo se pueden modificar un comprobante con una nota de crédito, el cual debe registrarlo para que los puedan vincular.

Capítulo III

Metodología de la Investigación

3.1. Tipo de estudio

La presente investigación es de tipo correlacional-descriptiva, busca medir la relación existente entre dos o más variables en una muestra y permite determinar el grado y el tipo de fuerza entre éstas, así mismo, describe características y situaciones reales.

3.2. Diseño de Investigación

Esta investigación es de diseño No Experimental- cuantitativa, porque se realizará la recolección de datos directamente de encuestas aplicadas obteniendo datos estadísticos.

El análisis cuantitativo se va a realizar a la información recabada mediante encuestas, obteniendo resultados que serán sometidos a análisis estadísticos para obtener resultados concluyentes con respecto a la investigación.

3.3. Materiales y Procedimientos

3.3.1. Población

En esta investigación hemos considerado a Principales Contribuyentes de la ciudad de Arequipa, se aplicaron encuestas en varias charlas de temas exclusivamente contables que se realizaron en dos Instituciones durante los meses de Enero y Febrero para poder obtener el 100% de los datos, se obtuvo información de SUNAT donde verificamos que hasta el 18 de Septiembre 2017 había un total de 820 PRICOS perteneciente a la ciudad de Arequipa.

3.3.2. Muestra

Principales contribuyentes (PRICOS) de la Ciudad de Arequipa

$$\text{Fórmula: } n = \frac{N(Z^2) P Q}{(N-1)(E^2) + (Z^2) P Q}$$

Se asigna según:

n= tamaño de la muestra:

N= Población o universo: 820

Z= nivel de confianza: 1.96

P=probabilidad a favor: 0.5

Q=probabilidad en contra: 0.5

e=error muestral: 9%

Muestra:

$$\frac{820 * (1.96^2) * 0.5 * 0.5}{(820-1) * (0.09^2) + (1.96^2) * 0.5 * 0.5} = \frac{787.528}{7.5943} = 103.69$$

La muestra se redondeó a 100 principales contribuyentes de la Cuidad de Arequipa

PARTICIPANTES	Cuestionario Individuales
EMPRESAS	100
PRICOS	
TOTAL	100

3.3.3. Técnicas de recolección de datos

Encuestas: Esta técnica es para aplicar a los Principales contribuyentes que se encuentra en la muestra con el fin de obtener información sobre todos los aspectos relacionados con la investigación.

Instrumentos:

1ra Encuesta: Dirigida a principales contribuyentes usuarios del SEE –SOL

2da Encuesta: Dirigida a principales contribuyentes usuarios de Sistemas de Terceros

Capítulo IV

Discusión de Resultados

4.1. Resultados

Tabla 1 Puesto que ocupa en su empresa

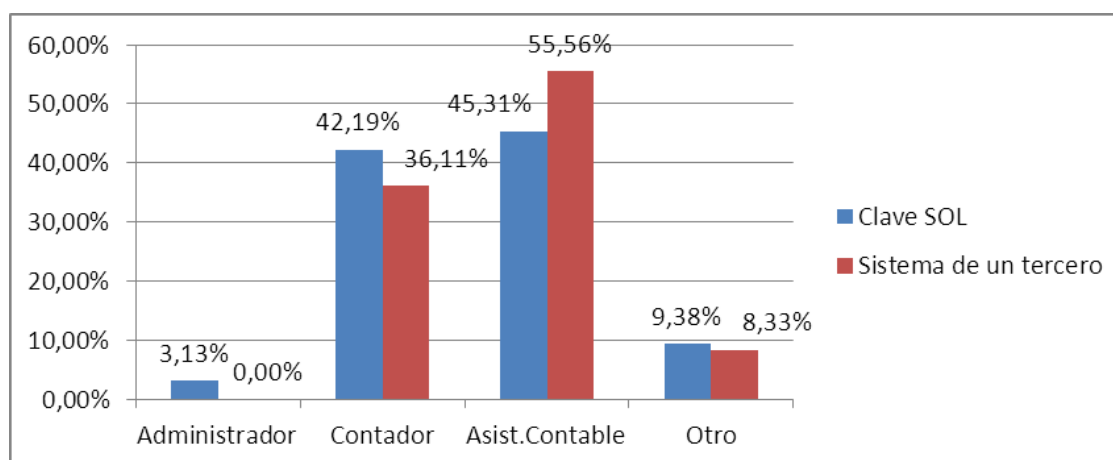
Grupo			CLAVE SOL		Sistema de un Tercero	
Puesto que ocupa	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Administrador	2	2%	2	3,13%	0	0,00%
Contador	40	40%	27	42,19%	13	36,11%
Asist. Contable	49	49%	29	45,31%	20	55,56%
Otro	9	9%	6	9,38%	3	8,33%
Total	100	100,00%	64	100,00%	36	100,00%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

En las encuestas se obtuvo que 49% son Asistentes Contables, el 40% son Contadores y en su menor porcentaje el 9% y 2% con otros cargos. Las personas que fueron encuestadas en su gran mayoría son personas encargadas del área de contabilidad, o personas que están empapadas en el tema de nuestra investigación.

Figura 15 Puesto que ocupa en la empresa según el cuestionario de sistema implementado de un tercero y CLAVE SOL



Fuente: Adaptado de la tabla 1 – Elaboración propia

Tabla 2 Respuestas en la decisión en el grupo de CLAVE SOL

Pregunta: ¿Porque decidió trabajar con el sistema de facturación SUNAT y no con un sistema adquirido de un tercero? Coloque 1 y 2 en las respuestas más resaltantes

Decisión	Total	Primero	%	Segundo	%
Es más económico	59	38	64,4%	3	5,1%
Fácil de usar	59	5	8,5%	30	50,8%
Más seguro	59	10	16,9%	20	33,9%
Es eficiente	59	4	6,8%	3	5,1%
Otros	59	7	11,9%	0	0,0%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

Las encuestas al grupo de CLAVE SOL integrado por 59 contribuyentes, acerca de porque decidieron trabajar con el sistema de facturación SUNAT han marcado como primer lugar la opción: “más económico” con un 64.4% (38 PRICOS), debe ser ya que el uso del Sistema de Emisión Electrónica SOL es de forma gratuita con acceso las 24 horas del día, los 365 días del año. Y como segundo lugar eligieron la opción: “Fácil de usar” con el 50.8% ya que es accesible y hay información de SUNAT donde se enseña el proceso de emisión.

Tabla 3 Respuestas en la decisión en el grupo de sistema de un tercero

Pregunta: ¿Por qué decidió adquirir o implementar un sistema de facturación electrónica de un tercero y no el que ofrece SUNAT?

Decisión	Frec.	%
Fácil de usar	1	2,8%
Es más rápido	2	5,6%
Es eficiente	1	2,8%
Desconfianza en el funcionamiento	7	19,4%
Más seguro	2	5,6%
Es personalizado	11	30,6%
Otro	4	11,1%
Fácil, rápido y personalizado	2	5,6%
Rápido ,eficiente y desconfianza	1	2,8%
Rápido y desconfianza	1	2,8%
Rápido ,desconfianza, personalizado y otros	1	2,8%
Rápido y seguro	1	2,8%
Eficiente y seguro	2	5,6%
Total	36	100,00%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

El grupo de Sistema de un Tercero que integran 36 contribuyentes, el 30.6% respondió que prefieren este medio por ser “personalizado”, esto debe ser a que algunas de estas empresas emiten facturas en mayor cantidad para lo que hacerlo mediante CLAVE SOL le dificultaría la operatividad en sus actividades. En segundo lugar escogieron “Desconfianza en el funcionamiento” con un 19.4% debido a las inconsistencias que pudieran tener el SSE SOL.

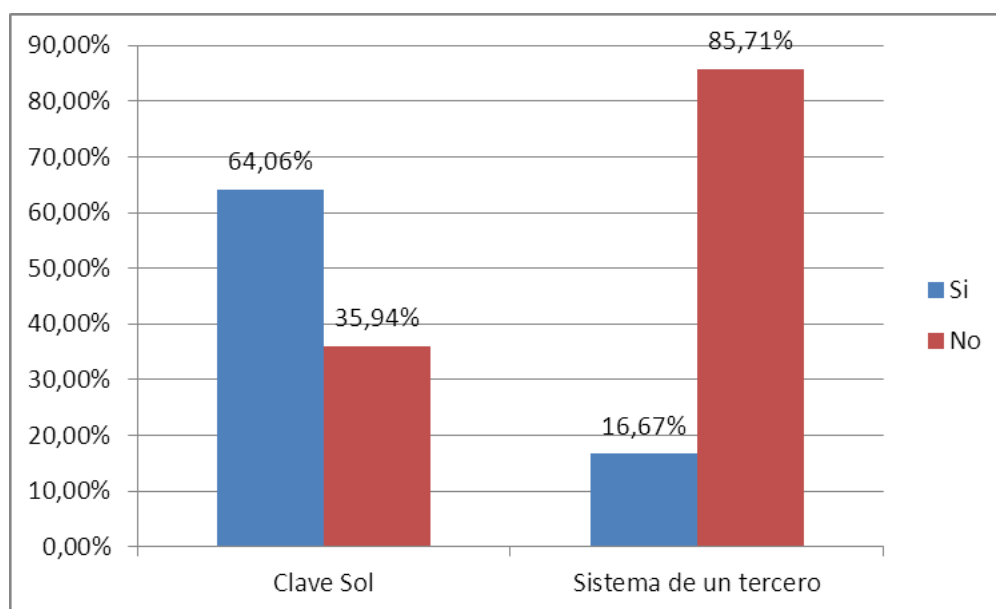
Tabla 4 ¿El sistema de facturación electrónica fue sencillo usarlo?

Grupo			CLAVE SOL		Sistema de un Tercero	
Sencillez/funcionamiento	Frec.	%	Frec. %		Frec. %	
Si	47	47%	41	64,06%	6	16,67%
No	53	53%	23	35,94%	30	83,33%
Total	100	100,00%	64	100,00%	36	100,00%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

En esta tabla comparativa se muestran los resultados de los dos tipos de usuarios, donde los usuarios de CLAVE SOL lo considera sencillo usarlo con un 64.06%, en cambio a los de sistema de un tercero al 83.33% no lo consideran sencillo de usar, lo que deducimos es que aparte de tener su propio sistema se tiene que completar el proceso de homologación lo que es complicado en algunos casos.

Figura 16 El sistema de facturación electrónica fue sencillo al usarlo según el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL

Fuente: Adaptado de la tabla 4 – Elaboración propia

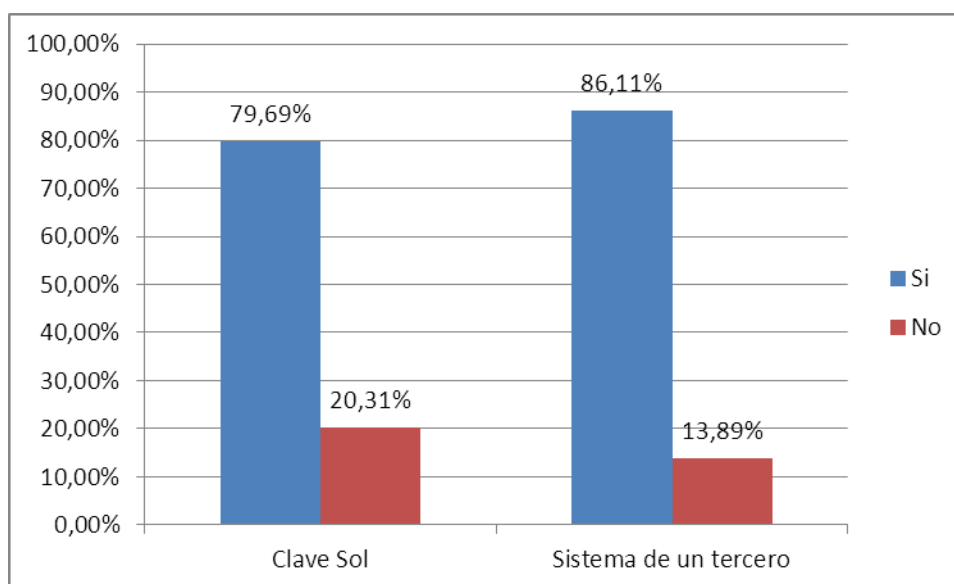
Tabla 5 ¿Conoce la operatividad de la facturación electrónica?

Grupo		CLAVE SOL		Sistema de un Tercero	
Operatividad	Frec. %	Frec. %	Frec. %	Frec. %	Frec. %
Si	82 82%	51 79,69%	31 86,11%		
No	18 18%	13 20,31%	5 13,89%		
Total	100 100,00%	64 100,00%	36 100,00%		

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

Del 100% de contribuyentes principales (PRICOS), el 82% afirma que si conoce la operatividad del sistema de factura electrónica y el 18% no. Al compararlo en los dos grupos la tendencia es semejante ya que en los de CLAVE SOL el 79.69% respondió de forma afirmativa y al grupo de sistema de un tercero con un 86.11%, lo que podría significar que SUNAT hizo una difusión eficiente para el conocimiento del público.

Figura 17 Operatividad de la factura electrónica según el cuestionario de sistema implementado de un tercero y CLAVE SOL

Fuente: Adaptado de la tabla 5 – Elaboración propia

Tabla 6 ¿Piensa Ud. que el uso de este sistema de facturación electrónica ayuda a simplificar sus actividades en comparación al sistema de emisión física?

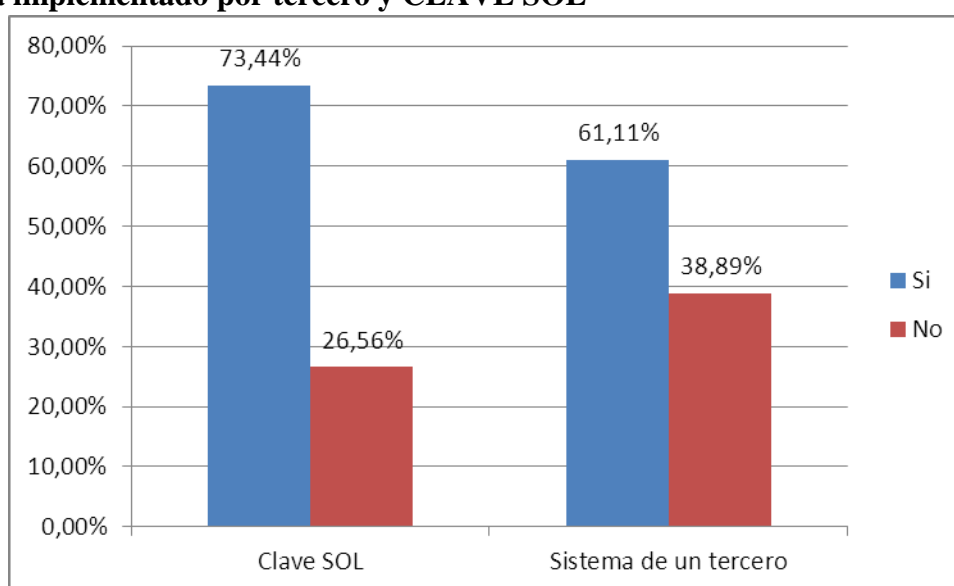
Grupo		CLAVE SOL		Sistema de un Tercero	
Ayuda a simplificar actividades	Frec. %	Frec. %	Frec. %	Frec. %	Frec. %
Si	69 69%	47 73,44%		22 61,11%	
No	31 31%	17 26,56%		14 38,89%	
Total	100 100,00%	64 100,00%		36 100,00%	

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

En el recojo de las encuestas a los 100 contribuyentes principales (PRICOS) un 69% afirma que el sistema de factura electrónica ayuda a simplificar sus actividades con respecto al sistema anterior. En los grupos respectivos de CLAVE SOL el 73.44% indicó que sí y el 61.11% de sistema de tercero también lo afirma. El SEE ya sea por CLAVE SOL o de un tercero han podido brindar ahorro en ciertas actividades operativas como por ejemplo el traslado de facturas a sus clientes, cuando ahora por este sistema se envía mediante correo electrónico, siendo más rápido y evitando gastos operativos.

Figura 18 El uso de este sistema de facturación electrónica ayuda simplificar sus actividades en comparación al sistema de emisión física según el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL



Fuente: Adaptado de la tabla 6 – Elaboración propia

Tabla 7 ¿Considera Ud. que en el grupo de CLAVE SOL el sistema de factura electrónica requiere conocimientos mínimos de computación?

Conocimientos mínimos	Frec.	%
Si	58	90,6%
No	6	9,4%
Total	64	100,00%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

En el grupo de CLAVE SOL afirmó que si es necesario tener conocimientos mínimos para el manejo del Sistema de Emisión Electrónica.

Tabla 8 ¿Cree Ud. que este nuevo sistema de facturación electrónica ayudará a la disminución de la evasión tributaria en la Cuidad de Arequipa?

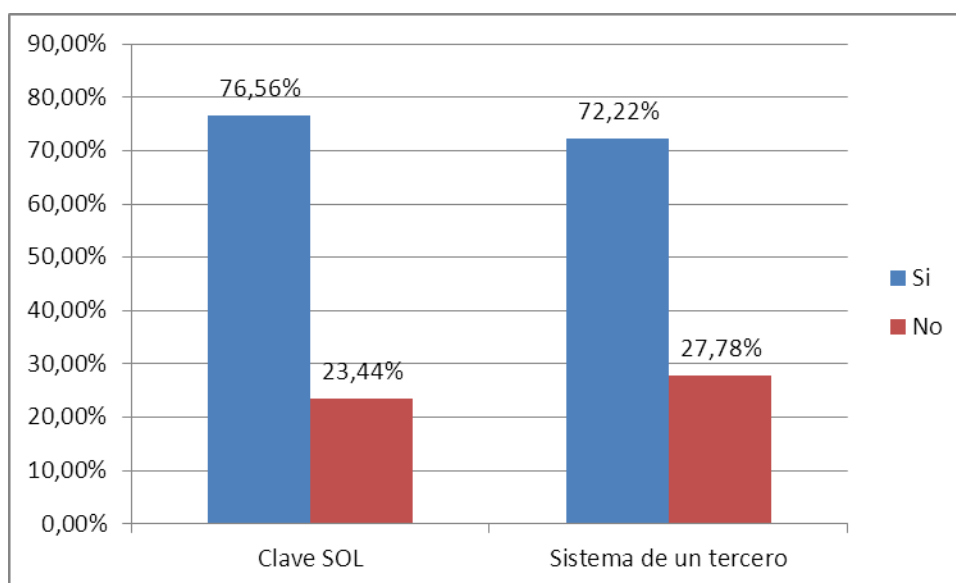
Grupo		CLAVE SOL		Sistema de un Tercero	
Ayuda disminuir evasión	Frec. %	Frec. %	Frec. %	Frec. %	Frec. %
Si	75 75%	49 76,56%		26 72,22%	
No	25 25%	15 23,44%		10 27,78%	
Total	100 100,00%	64 100,00%		36 100,00%	

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

En el recojo de las encuestas a los 100 contribuyentes principales (PRICOS) un 75% afirma que el sistema de factura electrónica ayudará a disminuir la evasión tributaria. En ambos grupos los porcentajes son similares donde los usuarios de CLAVE SOL con el 73.44% indicó que sí y del grupo de sistema de un tercero lo afirmó con un 72.22%. Y es que este sistema permite que SUNAT tenga información en tiempo real para poder tener un mayor control fiscal lo que ayudará a tener una fiscalización más eficiente para la Administración Tributaria.

Figura 19 El nuevo sistema de facturación electrónica ayudará a la disminución de la evasión tributaria en la ciudad de Arequipa según el cuestionario de sistema implementado de un tercero y CLAVE SOL



Fuente: Adaptado de la tabla 8 – Elaboración propia

Tabla 9 ¿Cree Ud. que el sistema de facturación electrónica SUNAT está en la capacidad de brindar el servicio de emisión electrónica?

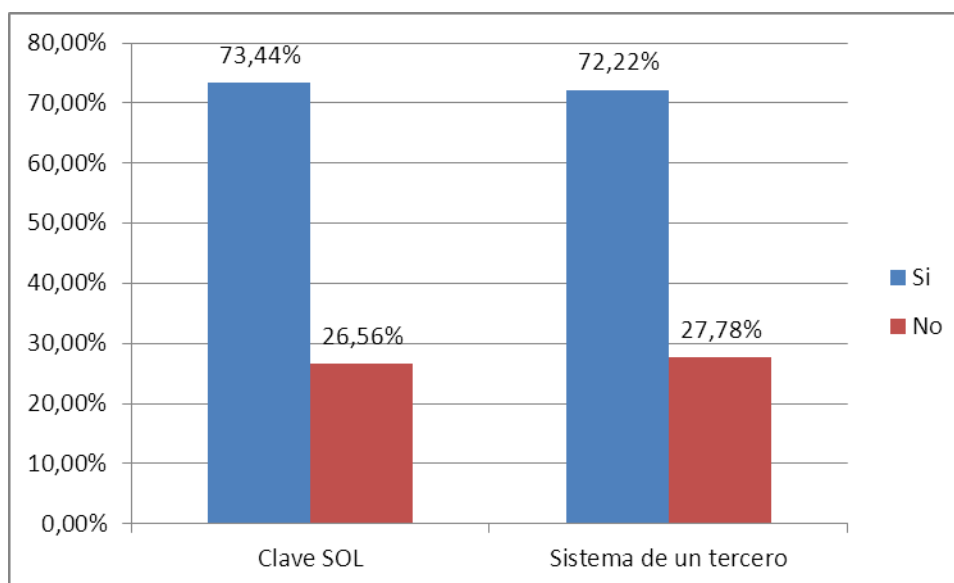
Grupo		CLAVE SOL		Sistema de un Tercero	
Brinda el servicio de Emisión Electrónica	Frec. %	Frec.	%	Frec.	%
Si	73 73%	47	73,44%	26	72,22%
No	27 27%	17	26,56%	10	27,78%
Total	100 100,00%	64	100,00%	36	100,00%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

En el recojo de las encuestas a los 100 contribuyentes principales (PRICOS) un 73% afirma que el sistema de factura electrónica SUNAT está en la capacidad de brindar el servicio de emisión electrónica. En el grupo de CLAVE SOL en 73.44% lo afirma y de igual manera un 72.22% de sistemas de un tercero también lo cree. Observamos que ambos usuarios aprueban la capacidad de SUNAT ya que la tecnología ha facilitado en escala el funcionamiento de este sistema.

Figura 20 Cree Ud. que el sistema de facturación electrónica SUNAT está en la capacidad de brindar el servicio de emisión electrónica según el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL



Fuente: Adaptado de la tabla 9 – Elaboración propia

Tabla 10 Calificación por el servicio de emisión electrónica

Grupo			CLAVE SOL		Sistema de un Tercero	
Calificación	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Excelente	2	2%	2	3,13%	0	0,00%
Buena	23	23%	15	23,44%	8	22,22%
Regular	57	57%	40	62,50%	17	47,22%
Mala	14	14%	4	6,25%	10	27,78%
Muy mala	4	4%	3	4,69%	1	2,78%
Total	100	100,00%	64	100,00%	36	100,00%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

En la calificación sobre el servicio del sistema de emisión electrónica ha predominado como regular con el 57% del total. Independientemente el grupo de CLAVE SOL afirmó como regular con un 62.5% y en el de sistema de un tercero lo calificó también con el 47.22%, por esto conocemos que el tema de internet y las redes son una gran herramienta

para ese funcionamiento pero no siempre se encuentra al 100% en su disponibilidad ya que el sistema a veces se colapsa por la cantidad de usuarios q disponen del sistema.

Tabla 11: Cree que los contribuyentes que no pagan sus impuestos o tributos en la ciudad de Arequipa lo hacen por:

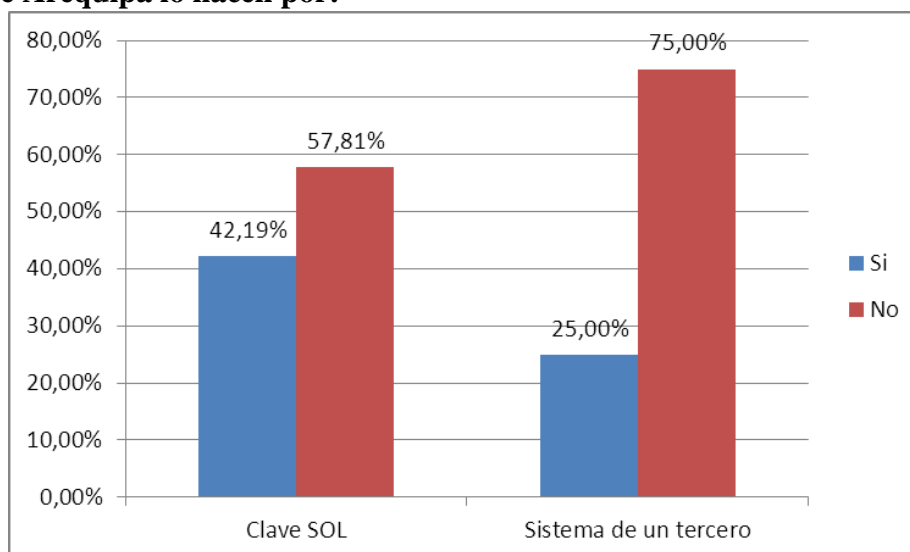
Grupo			CLAVE SOL		Sistema de un Tercero	
No pagan por:	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Desconocimiento	36	36%	27	42,19%	9	25,00%
Premeditación	64	64%	37	57,81%	27	75,00%
Total	100	100,00%	64	100,00%	36	100,00%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

En el recojo de las encuestas a los 100 contribuyentes principales (PRICOS) un 64% afirma que la evasión es por premeditación. Donde el grupo de CLAVE SOL el 57.81% afirmó la premeditación y con un 42.19% que por desconocimiento. Mientras que un Sistema de un tercero el 75% indica que lo hace por premeditación y el restante 25 % opinó que por desconocimiento. Concluyendo que la mayoría para ambos grupos siendo por premeditación ya que con el avance de la tecnología específicamente el internet ha permitido que toda información esté al alcance de la mano para todos.

Figura 21 Cree que los contribuyentes que no pagan sus impuestos o tributos en la ciudad de Arequipa lo hacen por:



Fuente: Adaptado de la tabla 11 – Elaboración propia

Tabla 12 Cree Ud. que las normas tributarias que emite SUNAT son: (Grupo de CLAVE SOL)

Contribuyentes que deben Emitir:	Total		Si		No	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Concisas	64	100,0%	10	15,6%	54	84,4%
Claras	64	100,0%	6	9,4%	58	90,6%
Inconsistente	64	100,0%	12	18,8%	52	81,3%
Concretas	64	100,0%	4	6,3%	60	93,8%
Cambiantes	64	100,0%	31	48,4%	33	51,6%
Complicadas	64	100,0%	22	34,4%	42	65,6%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

En el recojo de las encuestas del grupo de CLAVE SOL el 48.4% afirmó que las normas tributarias son cambiantes debido a que siempre hay modificaciones según las nuevas circunstancias que se van dando en el tiempo y en segundo lugar determinaron que son complicadas con el 34.4% ya que a veces se usan términos técnicos como también normas donde pueden encontrarse vacíos.

Tabla 13 Cree Ud. que las normas tributarias que emite SUNAT son: (Grupo de Sistema de un tercero)

Creencias de las Normas Tributarias	Frec.	%
Complicadas	12	37,5%
Complicadas, cambiantes e inconsistentes	1	3,1%
Complicadas y cambiantes	2	6,3%
Cambiantes	13	40,6%
Concretas	5	15,6%
Inconsistentes	3	9,4%
Total	36	100,00%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

En el recojo de las encuestas del grupo de sistema por tercero el 40.6% afirmó que las normas tributarias son cambiantes y en segundo lugar esta como complicadas el 37.5%. Coincidiendo con los dos primeros lugares con las respuestas del Grupo de CLAVE SOL.

Tabla 14 ¿Sabe Ud. que contribuyentes con los que trabaja deben emitir comprobantes electrónicos?

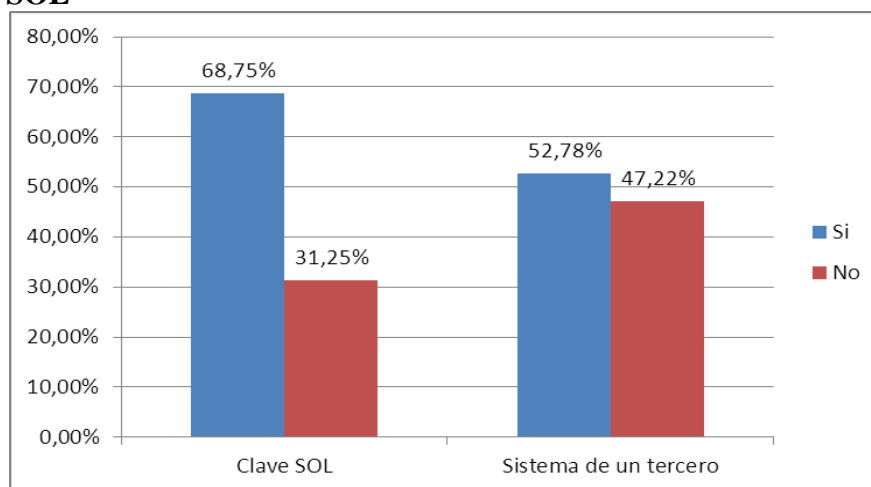
Grupo		CLAVE SOL		Sistema de un Tercero	
Sabe que contribuyentes	Frec. %	Frec. %		Frec. %	
Si	63 63%	44 68,75%		19 52,78%	
No	37 37%	20 31,25%		17 47,22%	
Total	100 100,00%	64 100,00%		36 100,00%	

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

En el recojo de las encuestas a los 100 contribuyentes principales (PRICOS) un 63% afirma que sabe que contribuyentes debe emitir comprobantes electrónicos. En grupo CLAVE SOL afirmó con un 68.74% que conoce la situación sus proveedores y el grupo de sistema de un tercero lo afirmó con un 52.78%. Esto podría significar que cada contribuyente va abarcando y van formalizándose junto con sus proveedores.

Figura 22 Sabe Ud. que contribuyentes con los que trabaja deben emitir comprobantes electrónicos según el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL



Fuente: Adaptado de la tabla 14 – Elaboración propia

Tabla 15 ¿Está de acuerdo con la nueva forma de almacenaje virtual SUNAT de sus comprobantes electrónicos?

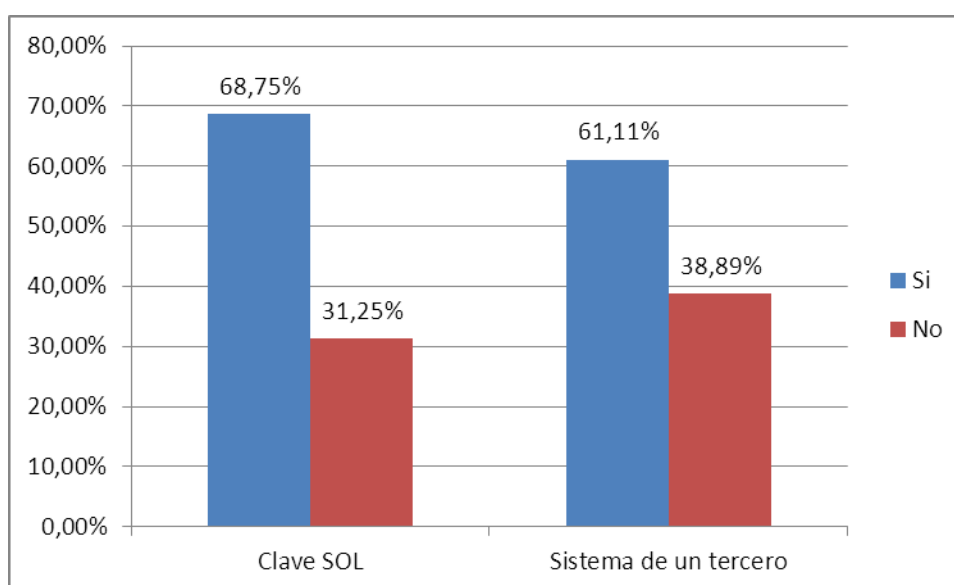
Grupo		CLAVE SOL		Sistema de un Tercero	
Almacenaje virtual	Frec. %	Frec. %		Frec. %	
Si	66 66%	44 68,75%		22 61,11%	
No	34 34%	20 31,25%		14 38,89%	
Total	100 100,00%	64 100,00%		36 100,00%	

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

En el recojo de las encuestas a los 100 contribuyentes principales (PRICOS) un 66% está de acuerdo con la nueva forma de almacenar los archivos de los comprobantes electrónicos. En la separación por grupos el porcentaje es similar tanto del CLAVE SOL con 68.75% y de sistema de un Tercero con un 61.11%.

Figura 23 Está de acuerdo con la nueva forma de almacenaje virtual SUNAT de sus comprobantes electrónicos según el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL



Fuente: Adaptado de la tabla 15 – Elaboración propia

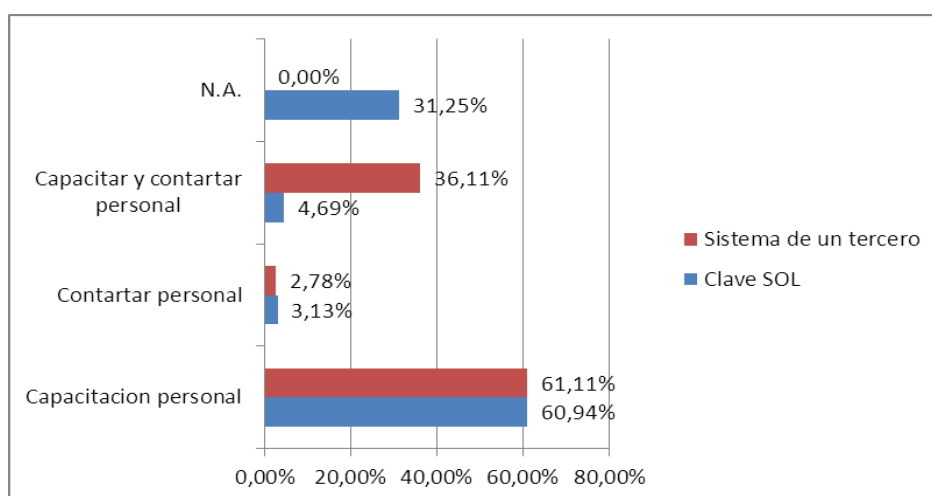
Tabla 16 ¿Para el uso del sistema de facturación de SUNAT tuvo que?:

Grupo		CLAVE SOL		Sistema de un Tercero	
Para el uso tuvo que:	Frec. %	Frec. %	Frec. %	Frec. %	Frec. %
Capacitación personal	61 61%	39 60,94%	22 61,11%		
Contratar personal	3 3%	2 3,13%	1 2,78%		
Capacitar y contratar personal	16 16%	3 4,69%	13 36,11%		
N.A.	20 20%	20 31,25%	0 0,00%		
Total	100 100,00%	64 100,00%	36 100,00%		

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

En el recojo de las encuestas a los 100 principales contribuyentes (PRICOS) para el uso del sistema de facturación SUNAT el 61% indica que tuvo que capacitar personal, y en segundo lugar con un 16% de manera conjunta tuvo que capacitar y contratar. En ambos grupos de CLAVE SOL y sistema de tercero han tenido que capacitar a su personal para el manejo del sistema de facturación coincidiendo ambos con un porcentaje aproximado de 60%. Sabemos que es necesario contar en el área respectiva con una persona conocedora de la operatividad y funcionamiento del sistema de emisión electrónica, y poder cumplir con la emisión y validación de estos documentos.

Figura 24 Para el uso del sistema de facturación de SUNAT tuvo que: según el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL

Fuente: Adaptado de la tabla 16 – Elaboración propia

Tabla 17 ¿Cree que obtendrá beneficios con la nueva implementación del sistema de facturación de SUNAT?

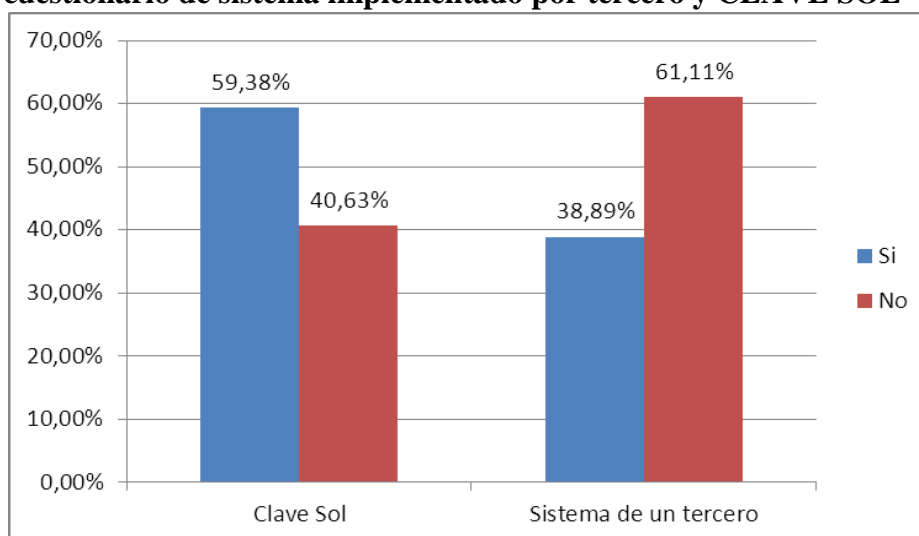
Grupo		CLAVE SOL		Sistema de un Tercero	
Beneficios	Frec. %	Frec.	%	Frec.	%
Si	52 52%	38	59,38%	14	38,89%
No	48 48%	26	40,63%	22	61,11%
Total	100 100,00%	64	100,00%	36	100,00%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

En el recojo de las encuestas a los 100 contribuyentes principales (PRICOS) un 52% si considera que obtendrá beneficios con la implementación del sistema de facturación SUNAT. Por separado en el grupo de CLAVE SOL la tendencia es similar ya que el 59.38% lo afirma que obtienen beneficios, en cambio mediante el sistema de terceros solo el 38.88% indica que obtiene beneficios y el 61.11% afirma que no, este desacuerdo podría deberse a que los usuarios de CLAVE SOL han visto ahorro en costos y gastos operativos con respecto a la facturación tradicional ya que eran documentos impresos, en cambio los usuarios de grupo de terceros han tenido que hacer una mayor inversión al adquirir un nuevo sistema y darle el mantenimiento adecuado para el buen funcionamiento lo que le genera un gasto o costo adicional para trabajar con este sistema.

Figura 25 Beneficios con la nueva implementación del sistema de facturación SUNAT según el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL



Fuente: Adaptado de la tabla 17 – Elaboración propia

Tabla 18: De los que contestaron “sí” en el Grupo CLAVE SOL con respecto a la anterior pregunta para identificar qué tipo de beneficios percibieron:

Beneficios en los que dijeron si	Total		Si		No	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Financieros	38	100.0%	7	18.4%	31	81.6%
Tributarios	38	100.0%	14	36.8%	24	63.2%
Logísticos	38	100.0%	7	18.4%	31	81.6%
Operativos	38	100.0%	22	57.9%	16	42.1%
Otro	38	100.0%	1	2.6%	37	97.4%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

De la encuesta realizada a los principales Contribuyentes según la muestra, dieron a conocer que si tienen una diversidad de beneficios, pero la mayoría optó con un 57.9% que son operativos, si bien es cierto se observará la reducción del papel de la imprenta, así como también el costo de envío. El 36.8% de la muestra indicaron que tienen beneficios tributarios, si bien es cierto son los tratamientos normativos que son dados por parte del Estado los cuales pueden tener una disminución total o parcial de la alícuota en la tasa.

Tabla 19 De los que contestaron si en sistema de un tercero

Beneficios en los que dijeron si	Total		Si		No	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Financieros	14	100.0%	3	21.4%	11	78.6%
Tributarios	14	100.0%	8	57.1%	6	42.9%
Logísticos	14	100.0%	6	42.9%	8	57.1%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

Los contribuyentes que cuentan con el sistema de un tercero, nos confirman que el 57.1% de sus beneficios son tributarios, como ya se dio a conocer son las disminuciones total o

parcial de la alícuota. El 42.9% afirma que tiene beneficios logísticos el cual puede ser ahorro de almacenamiento en cuanto que el contribuyente podrá reducir sus espacios los cuales podrán ser más accesibles, así como la entrega de facturas a tiempo y la reducción de pago entre empresas.

Tabla 20: ¿Se siente vigilado por SUNAT con el uso de la factura electrónica?

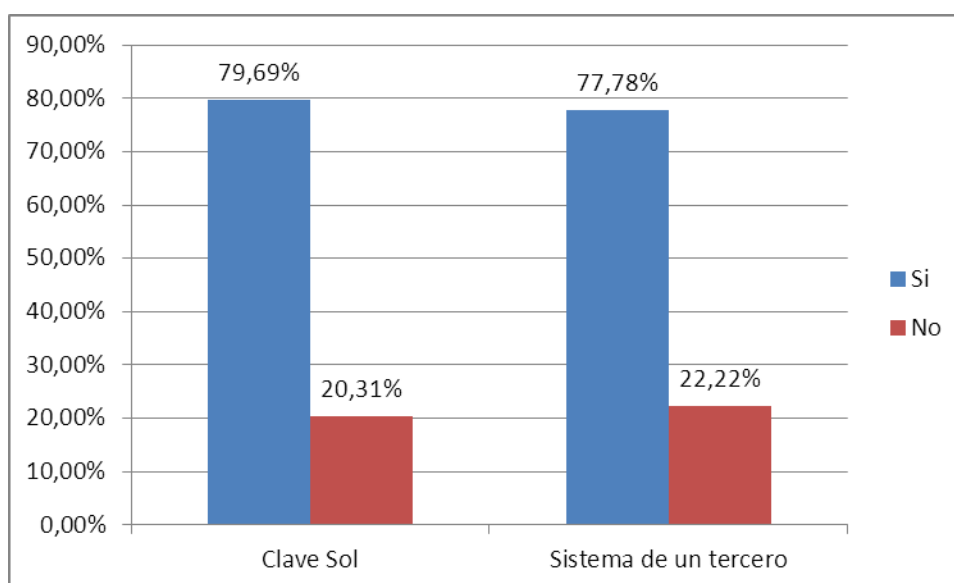
Grupo		CLAVE SOL		Sistema de un Tercero	
Beneficios	Frec. %	Frec. %	Frec. %	Frec. %	Frec. %
Si	79 79%	51 79,69%	28 77,78%		
No	21 21%	13 20,31%	8 22,22%		
Total	100 100,00%	64 100,00%	36 100,00%		

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

En este punto se observa que los principales contribuyentes que fueron encuestados, indican que el 79.69% que usan el sistema de CLAVE SOL perciben que se encuentran vigilados con el nuevo cambio de factura electrónica, al igual que el 77.78% que son los que tienen el sistema por un tercero.

Figura 26 Se siente vigilado por SUNAT con el uso de la factura electrónica según el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL



Fuente: Adaptado de la tabla 20 – Elaboración propia

Tabla 21 Presupuesto inicial para la implementación de su sistema de factura electrónica

Presupuesto Inicial	Frec.	%
0 a 3000	7	19.4%
3001 a 6000	14	38.9%
6001 a 10000	4	11.1%
10001a 15000	7	19.4%
20001 a 25000	1	2.8%
30000 a mas	3	8.3%
Total	36	100.00%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guion de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

Los contribuyentes que optaron por el sistema de un Tercero, los cuales son los que integran un grupo de 36, indicaron que el 38.9% han destinado un presupuesto para la implementación de su factura con un valor promedio entre S/3000.00 y S/6000.00. Y en un segundo lugar el 19.4% indican que destinaron un valor promedio entre S/. 10,001.00 a S/. 15,000.00.

Tabla 22 ¿Cuál de las siguientes fiscalizaciones prefiere?

Grupo			CLAVE SOL		Sistema de un Tercero	
Beneficios	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Definitiva	34	34%	22	34,38%	12	33,33%
Parcial	28	28%	19	29,69%	9	25,00%
Electrónica	36	36%	21	32,81%	15	41,67%
Todas	1	1%	1	1,56%	0	0,00%
Parcial y electrónica	1	1%	1	1,56%	0	0,00%
Total	100	100,00%	64	100,00%	36	100,00%

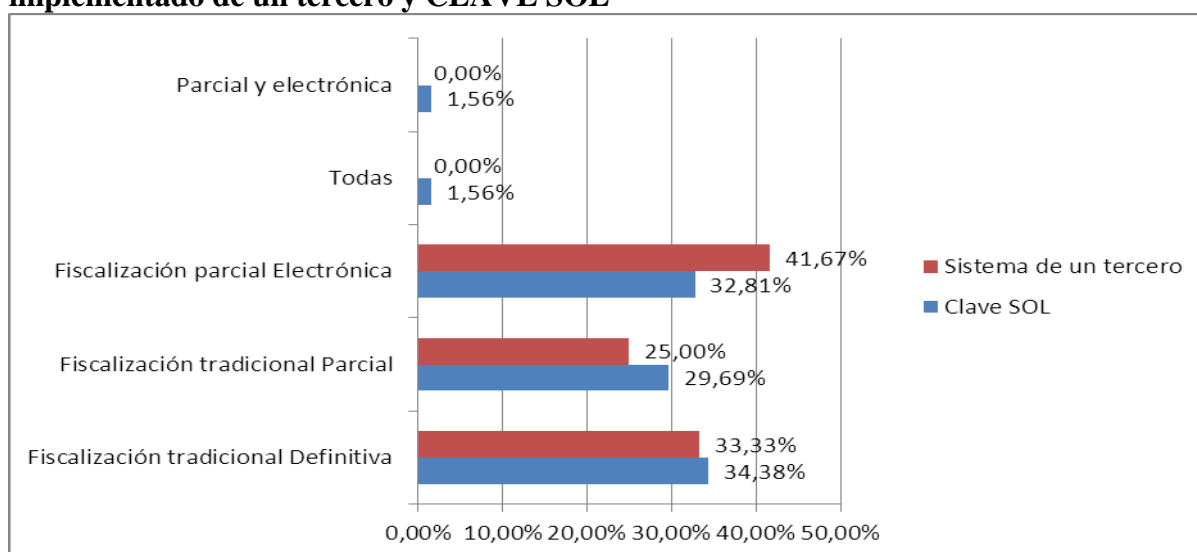
Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guion de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

Los contribuyentes que usan el sistema SOL informan que el 34.38% optan con una fiscalización definitiva el cual comprende de un año de verificación, en segundo lugar encontramos que el 32.81% optan por una fiscalización electrónica el cual es de 30 días.

Mientras los que utilizan un sistema de un tercero informan que el 41.67% optan por una fiscalización más rápida la cual es de un mes y en segundo lugar encontramos que el 33.33% optan por la fiscalización tradicional que es de 365 días.

Figura 27 Preferencia de fiscalizaciones según el cuestionario de sistema implementado de un tercero y CLAVE SOL



Fuente: Adaptado de la tabla 22 – Elaboración propia

Tabla 23 ¿Preferiría Ud. mantenerse en la factura tradicional de emisión física?

Grupo		CLAVE SOL		Sistema de un Tercero	
Preferencia	Frec. %	Frec. %		Frec. %	
Si	47 47%	32 50,00%		15 41,67%	
No	53 53%	32 50,00%		21 58,33%	
Total	100 100,00%	64 100,00%		36 100,00%	

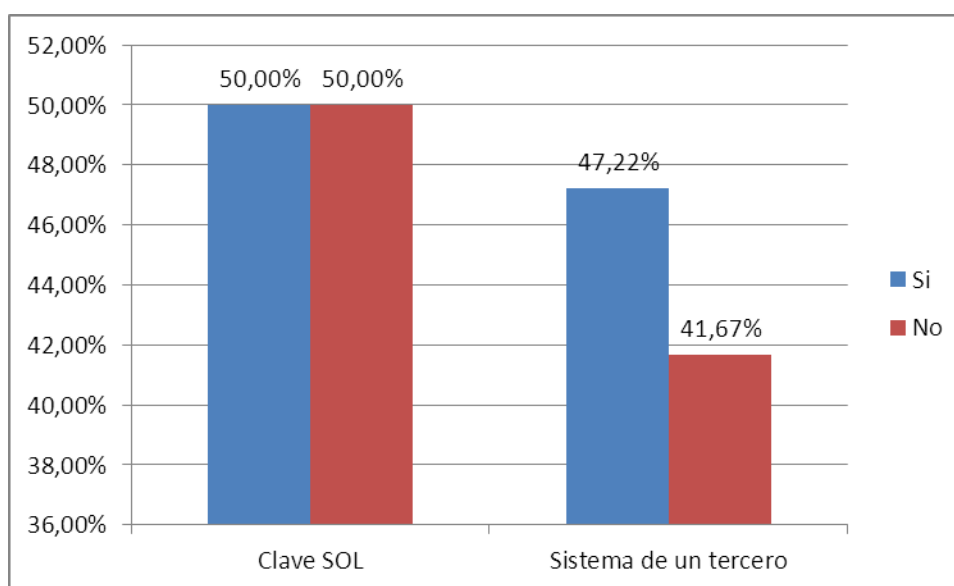
Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

En este punto se ve como el 50% de los principales contribuyentes que utilizan CLAVE SOL optan en mantenerse y a la vez no con la factura tradicional, en cambio los que

utilizan el sistema de un tercero, el 58.33% optan en no mantenerse en la factura tradicional, sea el caso por el ahorro de costos que le pueda generar esta, y el 41.67% optan que si desean mantener aun en la tradicional.

Figura 28 Preferencia de la factura tradicional de la factura electrónica según el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL



Fuente: Adaptado de la tabla 23 – Elaboración propia

Tabla 24 ¿El sistema de SUNAT le da confianza respecto al manejo y almacenamiento de información electrónica?

Grupo			CLAVE SOL		Sistema de un Tercero	
Confianza	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Si	61	61%	42	65,63%	19	52,78%
No	39	39%	22	34,38%	17	47,22%
Total	100	100,00%	64	100,00%	36	100,00%

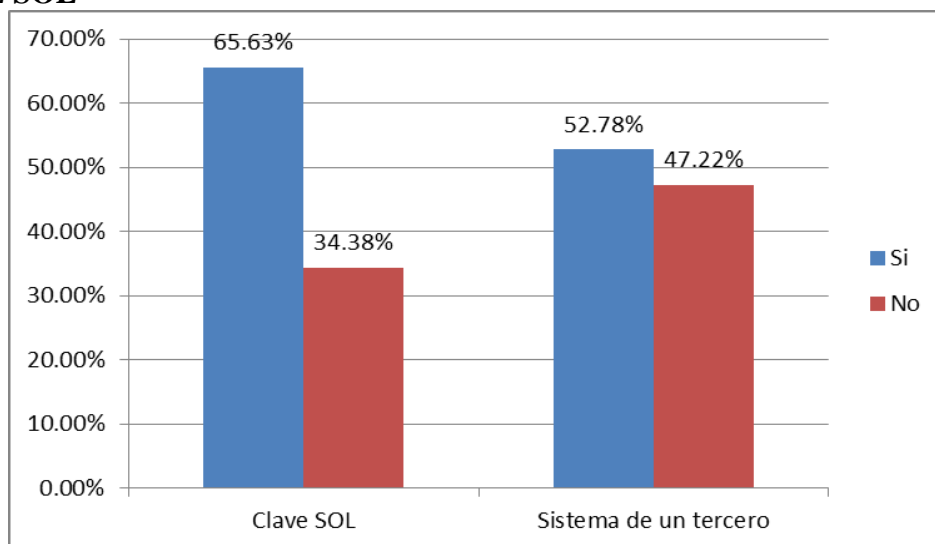
Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

En este punto se observa que los contribuyentes encuestados están conformes con la plataforma de facturación electrónica, puesto que los contribuyentes que utilizan el Sistema SOL afirman con 65.63% que le da confianza con respecto al manejo y

almacenamiento de la misma, y los que utilizan el sistema de un tercero también afirman que el 52.78% está de acuerdo con el funcionamiento del Sistema de Factura Electrónica.

Figura 29 El sistema de SUNAT le da confianza respecto al manejo y almacenamiento de información electrónica el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL



Fuente: Adaptado de la tabla 24– Elaboración propia

Tabla 25 Acciones que le permite la factura tradicional CLAVE SOL

Acciones que le permite			Si		No	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Estar al día en la declaración de sus comprobantes	64	100,0%	35	54,7%	29	45,3%
Anulación de comprobantes	64	100,0%	31	48,4%	33	51,6%
Facturas sin emitir en el traslado de mercadería	64	100,0%	8	12,5%	56	87,5%
Esta impuesto a variedad de infracciones	64	100,0%	4	6,3%	60	93,8%
Mover facturas de un mes a otro	64	100,0%	13	20,3%	51	79,7%
Rectificarías de DDJJ	64	100,0%	9	14,1%	55	85,9%
Creación de empresas fantasmas	64	100,0%	4	6,3%	60	93,8%
Compra de facturas	64	100,0%	6	9,4%	58	90,6%
Doble impresión de documentos	64	100,0%	5	7,8%	59	92,2%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

SISTEMA DE TERCEROS

Acciones que le permitían	Alternativas		Si		No	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Estar al día en la declaración de sus comprobantes	64	100,0%	14	21,9%	50	78,1%
Anulación de comprobantes	64	100,0%	29	45,3%	35	54,7%
Facturas sin emitir en el traslado de mercadería	64	100,0%	2	3,1%	62	96,9%
Esta impuesto a variedad de infracciones	64	100,0%	2	3,1%	62	96,9%
Mover facturas de un mes a otro	64	100,0%	4	6,3%	60	93,8%
Rectificarías de DDJJ	64	100,0%	0	0,0%	64	100,0%
Creación de empresas fantasmas	64	100,0%	1	1,6%	63	98,4%
Compra de facturas	64	100,0%	5	7,8%	59	92,2%
Doble impresión de documentos	64	100,0%	1	1,6%	63	98,4%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

Los contribuyentes que se encuentran emitiendo facturas por CLAVE SOL indican que el 54.7% les permite estar al día en sus declaraciones y el 48.4% indican que le permite anular comprobantes.

Con respecto a los contribuyentes que se encuentran emitiendo factura por el sistema de un tercero indican que 45.3% pueden anular comprobantes y el 21.9% en estar al día en sus declaraciones.

Tabla 26: Marque las acciones que le permitiría o permite realizar la factura electrónica:

CLAVE SOL

Acciones que le permitían	Alternativas		Si		No	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
-Estar al día en la declaración de sus comprobantes	64	100,0%	45	70,3%	19	29,7%
-Anulación de comprobantes	64	100,0%	20	31,3%	44	68,8%
-Facturas sin emitir en el traslado de mercadería	64	100,0%	4	6,3%	60	93,8%
-Esta impuesto a variedad de infracciones	64	100,0%	5	7,8%	59	92,2%
-Mover facturas de un mes a otro	64	100,0%	4	6,3%	60	93,8%
-Rectificarías de DDJJ	64	100,0%	4	6,3%	60	93,8%
-Creación de empresas fantasmas	64	100,0%	0	0,0%	64	100,0%
-Compra de facturas	64	100,0%	1	1,6%	63	98,4%
-Doble impresión de documentos	64	100,0%	4	6,3%	60	93,8%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

SISTEMA DE TERCEROS

Acciones que le permitían	Alternativas		Si		No	
	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Estar al día en la declaración de sus comprobantes	36	100,0%	34	94,4%	2	5,6%
Anulación de comprobantes	36	100,0%	5	13,9%	31	86,1%
Facturas sin emitir en el traslado de mercadería	36	100,0%	2	5,6%	34	94,4%
Esta impuesto a variedad de infracciones	36	100,0%	3	8,3%	33	91,7%
Rectificaciones de DDJJ	36	100,0%	1	3%	35	97%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

Los contribuyentes que se encuentran emitiendo facturas por CLAVE SOL, al 70.3% les permite estar al día en sus declaraciones y al 31.3% anular comprobantes.

Con respecto a los contribuyentes que se encuentran emitiendo facturas por el sistema de un tercero indican que al 94.4% les permite estar al día en sus declaraciones y al 13.9% anular comprobantes.

Tabla 27 ¿Cree Ud. que el área contable de su empresa ha disminuido el uso de papel en cuanto a su facturación?

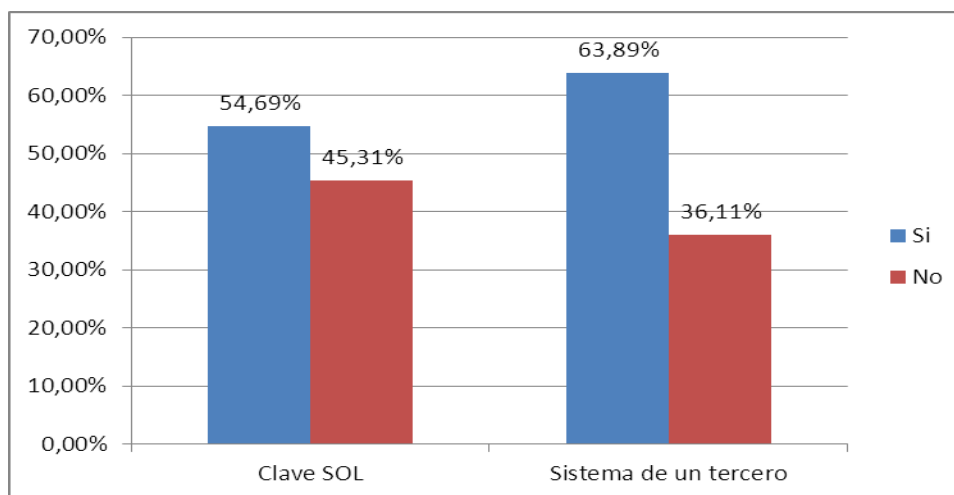
Grupo			CLAVE SOL		Sistema de un Tercero	
Disminución	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Si	58	58%	35	54,69%	23	63,89%
No	42	42%	29	45,31%	13	36,11%
Total	100	100,00%	64	100,00%	36	100,00%

Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

Los principales contribuyentes que se encuentran usando CLAVE SOL indican que si hubo disminución en el uso del papel en un 54.69%, mientras que el sistema por Terceero indican que un 63.89% si disminuyo el uso de papel.

Figura 30 ¿Cree Ud. que el área contable de su empresa ha disminuido el uso de papel en cuanto a su facturación el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL



Fuente: Adaptado de la tabla 27 – Elaboración propia

Tabla 28: ¿Cree Ud. que este nuevo sistema ayuda a disminuir la tala?

Grupo			CLAVE SOL		Sistema de un Tercero	
Disminuye	Frec.	%	Frec.	%	Frec.	%
Si	49	49%	34	53,13%	15	41,67%
No	51	51%	30	46,88%	21	58,33%
Total	100	100,00%	64	100,00%	36	100,00%

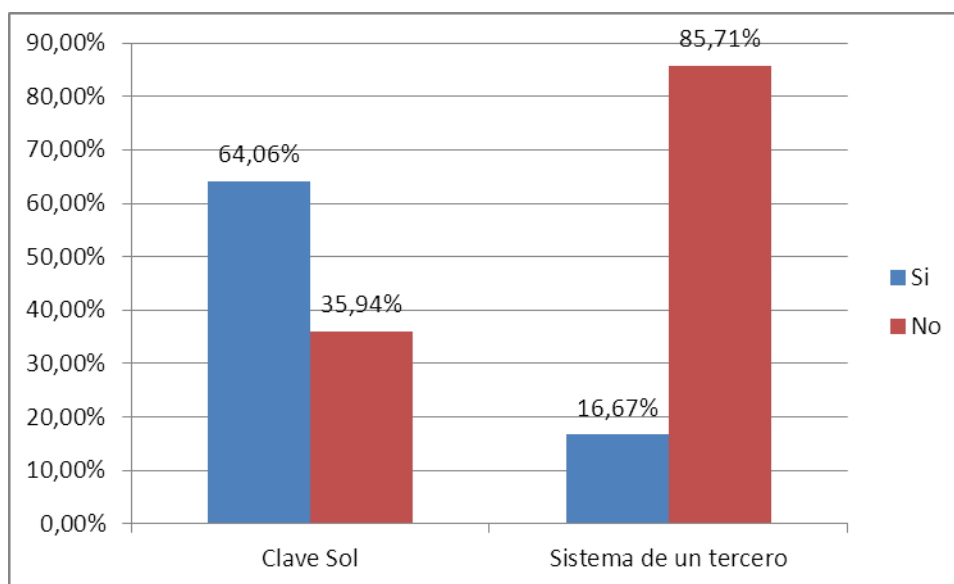
Nota: Resultado del Cuestionario de Guión de entrevista para sistema implementado por CLAVE SOL y Guión de entrevista de sistema implementado de un tercero- Elaboración propia extraído con el programa estadístico Spss versión 22

Interpretación

En esta pregunta, los contribuyentes que emiten por CLAVE SOL consideran que la disminución de la tala será en un 53.13%, mientras que los contribuyentes que son por sistema de un tercio optan con un 58.33% que no hay disminución.

Se concluye con un 49% que si habrá disminución en la tala, pero con un 51% indican que no habrá gran disminución de tala, ya que siempre hay la impresión de papel.

Figura 31 Cree Ud. que este nuevo sistema de ayuda a disminuir la tala el cuestionario de sistema implementado por tercero y CLAVE SOL



Fuente: Adaptado de la tabla 28 – Elaboración propia

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El Sistema de Emisión Electrónico permite al contribuyente la apertura de un dinamismo financiero para sus actividades ya que ofrece que al haber simplificación en sus actividades, esto genera fluidez en la captación de dinero, generando activos y pasivos, que le darán ventajas competitivas.

Entre las ventajas que ofrece el Sistema de Emisión Electrónica frente al Sistema de Emisión Física, es simplificar sus actividades operativas ya que el envío de las facturas ahora son vía correo electrónico lo cual es más rápido y confiable, reduciendo errores en el proceso de generación que no pudieran ser corregidos en su debido tiempo gracias a la validación que SUNAT realiza, de almacenamiento ya que no se necesitará un espacio físico donde se resguardaban los documentos físicos que SUNAT obligaba a conservar en un determinado periodo, mediante el uso del certificado digital habrá más protección al momento de emitir los documentos electrónicos. También reduce los costos en la impresión que si era necesaria para la emisión física.

Se podrá acceder de forma virtual a los documentos electrónicos emitidos tanto para los emisores como receptores electrónicos. Al tener la información virtual le facilitará al contribuyente tener un control sobre sus documentos que le permitirá agilizar las declaraciones anuales y mensuales. Ecológicamente se ha reducido el uso de papel lo cual es un beneficio en cuanto a la tala indiscriminada.

En cuanto a las desventajas, los contribuyentes que usan el sistema CLAVE SOL en caso de haber un problema tienen que esperar a que SUNAT solucione la

disponibilidad de su plataforma, lo cual genera un tiempo de espera que puede ser horas, días y un gasto económico ya que no podrá entregar sus facturas a tiempo para el abono de las mismas.

Los contribuyentes que utilizan un sistema adquirido a un tercero presentan desventajas como es el caso de un virus que puede hacer perder información, dañando la computadora o software, requiriendo hacer copias constantemente incurriendo en gastos económicos en actualizaciones de softwares, ya que los sistemas por terceros piden actualizaciones cada semestre según sea el caso y las modificaciones establecidas por SUNAT.

Para los que utilizan ambos sistemas deben contar con una persona con pleno conocimiento en el manejo de facturación o caso contrario capacitar a más de una para no tener contratiempos posteriores, en comparación con la factura física es más fácil ya que no se requiere de mucho conocimiento.

En la anulación de comprobantes el proceso es más sencillo de realizarlo con la facturación tradicional, en cambio con la facturación electrónica es más complejo y tedioso, por otro lado el contribuyente brinda prácticamente toda su información en tiempo real a SUNAT, lo que implica facilitar información financiera que debería ser más reservada y manejo interno.

Para tener un ejemplo cuantificable de costo-beneficio a continuación mostramos un caso que determina aproximadamente el gasto que genera emitir una factura electrónica en comparación a la física: Asumiendo que el medio millar de hojas bond cuesta S/.11, el costo unitario por hoja sería S/. 0.22, por otro lado que el costo de impresión de 1/4 de millar es S/. 270, siendo el costo unitario por factura de S/. 1.08, además incluyendo dentro de los costos el uso de internet para los que utilizan CLAVE SOL pagan un plan mensual básico de S/. 50.00, siendo por día S/.

1.67. El sueldo mínimo es S/. 930 para ambos, siendo la tarifa por minuto de S/. 0.065, asumiendo que emitir la factura física demora 5 minutos, y la factura electrónica en 10 minutos aproximadamente.

Tabla 29: Comparativo costo-beneficio

		CLAVE SOL
GASTOS INCURRIDOS	Factura Física	Factura electrónica (Impresa) c/u
Costo unitario	1.08	0.022
Servicio de Internet(por día)	-	1.67
Gasto de tinta, electricidad		0.6
Gasto de envío de factura	12	
Sueldo de personal (horas hombre) 930/30dias/8hrs/30min(5 min x factura)	0.32	0.65
TOTAL	13.4	2.942

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Observamos que el uso de la factura física tiene un costo mayor la factura emitida por CLAVE SOL, ya que lo que incrementa el costo de la factura tradicional es el gasto de envío al cliente, incurriendo en un gasto operativo.

Capítulo V

5.1. CONCLUSIONES

PRIMERA:

Producto de las encuestas y el análisis bibliográfico se ha determinado que el Sistema de Emisión Electrónica ha dado resultados positivos ya que hemos encontrando ventajas para el desarrollo de las actividades de los principales contribuyentes, generando un mayor dinamismo financiero, logrando incrementar la productividad, y a su vez hacer uso de la tecnología para modernizar sus operaciones.

SEGUNDA:

En cuanto a la influencia en la parte tributaria los contribuyentes tendrán más control sobre su documentación, lo que también les facilitará a realizar la presentación de sus declaraciones juradas tanto mensuales como anuales, reduciendo las posibilidades de tener sanciones por incumplimiento de sus obligaciones tributarias.

TERCERA:

Las ventajas que ofrece el Sistema de Emisión Electrónica es simplificar sus actividades operativas, la seguridad que brinda al usar el certificado digital, reducción de costos, permite al contribuyente tener información al día para agilizar los trámites de sus declaraciones mensuales y anuales, reducción de uso de papel.

CUARTA:

En cuanto a las desventajas, los contribuyentes que usan CLAVE SOL dependerán de la disponibilidad de la plataforma de SUNAT.

Los contribuyentes que utilizan un sistema por tercero las desventajas son más variadas como es el caso de un virus a su sistema, genera gastos económicos en actualizaciones de software.

Para los que utilizan ambos sistemas deben contar con una persona que tenga pleno conocimiento en el manejo de facturación o caso contrario capacitar a más de una para no tener contratiempos posteriores. También el proceso de anulación de comprobantes, aparte que el contribuyente está brindando prácticamente toda su información a SUNAT y esta la tiene en

tiempo real, lo que implica facilitar información financiera que debería ser más reservada.

QUINTA:

En la parte económica-financiera se confirmó que se vieron afectados los contribuyentes que tuvieron la necesidad de implementar un sistema de terceros por su tipo de actividad económica, obligándolos a destinar un presupuesto para la adquisición de un sistema de tercero que osciló para la mayoría entre S/.3001 a S/.6000, además de capacitar personal para la emisión de la Factura de Electrónica. En este caso para los usuarios CLAVE SOL no generó este tipo de costos ya que el aplicativo que ofrece SUNAT es gratuito.

Concluimos que el sistema de implementación del Sistema de Emisión Electrónica ofrece más ventajas que desventajas a los principales contribuyentes, ya que optimiza operaciones logísticas, financieras y tributarias.

5.2. Recomendaciones

1. Se recomienda que el sistema de facturación electrónica SUNAT mediante CLAVE SOL esté apta las 24 horas, ya que perjudica al contribuyente generándole gastos económicos, haciendo lento la entrega de facturas afectando el pago de las mismas. Así mismo esto genera acumulación de trabajo en el área de facturación de la empresa a su vez perjudica al receptor (cliente) contar con su comprobante electrónico para el uso del crédito fiscal.
2. La recomendación al Sistema Electrónica por Terceros generar un backup diario de las operaciones realizadas para evitar pérdidas posteriores de información por virus informativos.
3. Para los contribuyentes usuarios de Sistema de facturación Electrónica de CLAVE SOL, los cuales no cuentan con acceso al internet les puedan dar las facilidades y tiempos para hacer valedera la emisión de sus comprobantes electrónicos y así evitar contratiempos que pueden perjudicar sus actividades económicas.
4. Uniformizar el uso de la Factura Electrónica para todos los contribuyentes aptos, generaría una igualdad de condiciones, a su vez le brindaría a la Administración Tributaria un mejor control fiscal, así los contribuyentes estarían menos expuestos a cometer acciones tales como compra de facturas, doble impresión, etc., lo cual que se exponen a que sean fiscalizadas por SUNAT, ya que cuenta con sistema en tiempo real para el control o fiscalización, exponiéndolos a la aplicación de sanciones por tales infracciones incurridas, así se evitaría que suba el porcentaje de empresas que evaden impuestos.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Barraza, F. (14 de setiembre del 2009). Cuadernos de formación, (8). P56.
- Corporación Colombia Digital. (2017). *América Latina encabeza la implementación de la factura electrónica a nivel mundial*. Recuperado de: <https://colombiadigital.net/actualidad/noticias/item/9604-america-latina-encabeza-la-implementacion-de-la-factura-electronica-a-nivel-mundial.html>
- FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES (2016). Redefiniendo la función del Contador. *Lidera*. Recuperado de: <http://facultad.pucp.edu.pe/ciencias-contables/files/2017/01/Revista-Lidera-11-Final.pdf>
- Olivera X. (2016). El Cumplimiento con la Facturación Electrónica y lo que Significa en América Latina.
- Rumbo económico-(04 de noviembre del 2016) Requisitos Y Pasos Para La Emisión De Facturas Electrónicas En El Perú. *Rumbo económico*. Recuperado de: <http://rumboeconomico.com/2016/11/04/requisitos-y-pasos-para-la-emision-de-facturas-electronicas-en-el-peru/>
- Sánchez, F. (26 de agosto del 2014). Conoce los beneficios de la facturación electrónica. *Perú 21*. Recuperado de : <http://peru21.pe/mis-finanzas/SUNAT-facturacion-electronica-comprobantes-pago-2196693>
- SII 20/07/2017 Extraído de:
fuente:http://www.sii.cl/factura_electronica/factura_mercado/estadistic.htm
- SUNAT. Concepto de Comprobante de pago. Extraído el 15/062017 de:
<http://orientacion.SUNAT.gob.pe/index.php/empresas-menu/comprobantes-de-pago-empresas/comprobantes-de-pago-fisicos-empresas/tipos-de-comprobantes-de-pago-fisicos-empresas>
- SUNAT. La factura. Extraído el 15/062017 de:
<http://orientacion.SUNAT.gob.pe/index.php/empresas-menu/comprobantes-de-pago-empresas/comprobantes-de-pago-fisicos-empresas/tipos-de-comprobantes-de-pago-fisicos-empresas/6586-01-factura>
- SUNAT .Factura electrónica extraído EL 20/06/2017 de:

<http://orientacion.SUNAT.gob.pe/index.php/empresas-menu/comprobantes-de-pago-empresas/comprobantes-de-pago-electronicos-empresas/see-desde-los-sistemas-del-contribuyente/2-comprobantes-que-se-pueden-emitir-desde-see-sistemas-del-contribuyente/factura-electronica-desde-see-del-contribuyente/3553-emision-factura-electronica>.

- SUNAT. Condiciones para incorporarse el Sistema de Emisión Electrónica EXTRAIDO EL 21/06/2017 de:

<http://orientacion.SUNAT.gob.pe/index.php/empresas-menu/comprobantes-de-pago-empresas/comprobantes-de-pago-electronicos-empresas/see-desde-los-sistemas-del-contribuyente/2-comprobantes-que-se-pueden-emitir-desde-see-sistemas-del-contribuyente/factura-electronica-desde-see-del-contribuyente/3559-condiciones-para-incorporarse-el-sistema-de-emision-electronica>

- SUNAT. Operatividad. 30/06/2107 Extraído el 30/06/2107 de:

<http://orientacion.SUNAT.gob.pe/index.php/empresas-menu/comprobantes-de-pago-empresas/comprobantes-de-pago-electronicos-empresas/see-desde-los-sistemas-del-contribuyente/2-comprobantes-que-se-pueden-emitir-desde-see-sistemas-del-contribuyente/factura-electronica-desde-see-del-contribuyente/3529-operatividad>

- SUNAT 30/06/2017 EXTRAIDO DE SISTEMA ACCESIBLE PARA LA EMISION DE LOS COMPROBANTES ELECTRONICOS

- SUNAT. Certificado digital 05/07/2017 EXTRAIDO DE Fuente: <http://orientacion.SUNAT.gob.pe/index.php/empresas-menu/comprobantes-de-pago-empresas/comprobantes-de-pago-electronicos-empresas/see-desde-los-sistemas-del-contribuyente/2-comprobantes-que-se-pueden-emitir-desde-see-sistemas-del-contribuyente/factura-electronica-desde-see-del-contribuyente/3537-certificado-digital>

- Acosta, M., López, E., y Espinoza, Eva. (2012). Tecnología de Información: Impacto de la Factura electrónica. 1-4.

ANEXOS

ANEXOS 1

GUIÓN DE ENTREVISTA para SISTEMA IMPLEMENTADO POR CLAVE SOL

1. ¿Qué puesto ocupa en su empresa?
 Administrador ☐ Contador ☐ Asist. Contable ☐ Otro.....

2. ¿Por qué decidió trabajar con el sistema de facturación SUNAT y no con un Sistema adquirido de un Tercero? Coloque 1 y 2 en las respuestas más resaltantes para Ud.
 ___ Es más económico
 ___ Fácil de usar
 ___ Más seguro
 ___ Es eficiente
 ___ Otros:

3. ¿Piensa Ud. que el Sistema de Facturación Electrónica fue sencillo de usarlo?
 Sí ☐ No ☐ ¿Por qué?

4. ¿Conoce la operatividad de la facturación electrónica?
 Sí ☐ No ☐ ¿Por qué?

 Si su rpta. Fue SI, marque (x) la fuente en las sgtes. Opciones:
 SUNAT _____
 Periódico _____
 Internet _____
 Contador _____
 Revistas Contables _____
 Otros _____

5. ¿Piensa Ud. que el uso de este Sistema de Facturación Electrónica ayuda a simplificar sus actividades en comparación al sistema de emisión física?
 Sí ☐ No ☐

Como?.....

6. Considera Ud. que el sistema de facturación Electrónica requiere conocimientos mínimos en computación.

Sí ☐ No ☐ ¿Por qué?

7. ¿Cree Ud. que este nuevo sistema de Facturación electrónico ayudará a la disminución de la evasión tributaria en la Cuidad de Arequipa?

Sí ☐ No ☐ ¿Cómo?

8. ¿Cree Ud. que el sistema de Facturación Electrónica SUNAT está en la capacidad de brindar el servicio de emisión electrónica?

Sí ☐ No ☐

Califique Ud.

Excelente ☐ Buena ☐ Regular ☐ Mala ☐ Muy mala ☐

9. Ud. cree que los contribuyentes que no pagan sus impuestos o tributos en la ciudad de Arequipa lo hacen por:

Desconocimiento ☐ Premeditación ☐

10. ¿Cree Ud. que las normas tributarias que emite SUNAT son...? Puede marcar más de una opción

Concisas ☐

Claras ☐

Inconsistente ☐

Concretas ☐

Cambiantes ☐

Complicadas ☐

Porque?.....

11. ¿Sabe Ud. qué contribuyentes con los que trabaja deben emitir comprobantes electrónicos?

Sí ☐ No ☐

12. ¿Está de acuerdo con la nueva forma de almacenaje virtual SUNAT de sus comprobantes electrónicos?

Sí ☐ No ☐

Porque?.....
.....

13. ¿Para el uso del sistema de facturación de SUNAT tuvo que:

Inversión aproximada

___ Capacitar personal	S/.....
___ Contratar personal	S/.....
___ Capacitar y Contratar personal	S/.....
___ N.A.	

14. ¿Cree que obtendrá beneficios con la nueva implementación del Sistema de Facturación de SUNAT?

Sí ☐ No ☐

Si su rpta. Fue SI puede marcar más de una opción

___ Financieros
___ Tributarios
___ Logísticos
___ Operativos
___ Otro.....

15. Se siente Ud. vigilado por SUNAT con el uso de la Factura Electrónica

Sí ☐ No ☐

16. ¿Cuál de las siguientes fiscalizaciones prefiere Ud.?

___ Fiscalización tradicional Definitiva (Duración 01 año)
___ Fiscalización tradicional Parcial (Duración 06 meses)
___ Fiscalización Parcial Electrónica (Duración 30 días)

17. ¿Preferiría Ud. mantenerse en la Factura Tradicional de emisión física?

Sí ☐

No ☐

¿Por qué?.....

18. ¿El sistema de SUNAT le da la confianza suficiente respecto al manejo y almacenamiento de información electrónica?

Sí ☐

No ☐

19. Marque las acciones que le hubieran permitido o le permitían realizar la Facturación Tradicional

___ Estar al día en la declaración de tus comprobantes

___ Anulación de comprobantes

___ Facturas sin emitir en el traslado de mercadería

___ Esta impuesto a variedad de infracciones

___ Mover facturas de un mes a otro.

___ Rectificarías de DDJJ

___ Creación de empresas fantasmas

___ Compra de facturas

___ Doble impresión de documentos

20. Marque las acciones que le permitiría o permite realizar la Facturación Electrónica

___ Estar al día en la declaración de tus comprobantes

___ Anulación de comprobantes

___ Facturas sin emitir en el traslado de mercadería

___ Esta impuesto a variedad de infracciones

___ Mover facturas de un mes a otro.

___ Rectificarías de DDJJ

___ Creación de empresas fantasmas

___ Compra de facturas

___ Doble impresión de documentos

21. ¿Cree Ud. que el área contable de su empresa ha disminuido el uso del papel en cuanto a su facturación?

Sí ☐

No ☐

22. ¿Cree Ud. que este nuevo sistema ayuda a disminuir la tala?

Sí ☐

No ☐

Sí su Rpta. Fue SI, califique por favor del 1 al 10 la sgte pregunta:

¿Qué tan importante considera que ayudaría a solucionar este problema?: ____

ANEXO 2**GUIÓN DE ENTREVISTA para SISTEMA IMPLEMENTADO DE UN TERCERO**

1. ¿Qué puesto ocupa en su empresa?

Administrador ☐ Contador ☐ Asist. Contable ☐ Otro ☐.....

2. ¿Piensa Ud. que el Sistema de Facturación Electrónica fue sencillo de implementarlo?

Sí ☐ No ☐ ¿Por qué?

.....

3. ¿Por qué decidió adquirir o implementar un sistema de facturación electrónica de un tercero y no el que ofrece SUNAT? Puede marcar más de una opción:

- ☐ Fácil de usar
☐ Es más rápido
☐ Es eficiente
☐ Desconfianza en el funcionamiento de la Plataforma de SUNAT
☐ Más seguro
☐ Es personalizado
☐ Otros (Escribir abajo)

.....

4. ¿Conoce el funcionamiento de la facturación electrónica?

Sí ☐ No ☐

5. Si sus rpta. fue SI en la pregunta anterior, marque (x) la fuente en las sgtes. opciones:

SUNAT _____
 Periódico _____
 Internet _____
 Contador _____
 Revistas Contables _____
 Otros _____

6. ¿Piensa Ud. que el uso de su Sistema de Facturación Electrónica ayuda a simplificar sus actividades en comparación al sistema de emisión física?

Sí ☐ No ☐

7. ¿Cree Ud. que este nuevo sistema de Facturación electrónico ayudará a la disminución de la evasión tributaria en la ciudad de Arequipa?

Sí ☐ No ☐ ¿Cómo?

.....

8. ¿Cree Ud. que el sistema de Facturación Electrónica SUNAT está en la capacidad de brindar el servicio de emisión electrónica?

Sí ☐ No ☐

9. Califique Ud. según en la pregunta anterior:

Excelente ☐ Buena ☐ Regular ☐ Mala ☐ Muy mala ☐

10. ¿Ud. cree que los contribuyentes que no pagan sus impuestos o tributos en la ciudad de Arequipa lo hacen por?

Desconocimiento ☐ Premeditación ☐

11. ¿Cree Ud. que las normas tributarias que emite SUNAT son?

Complicadas ☐

Cambiantes ☐

Inconsistente ☐

Concretas ☐

Concisas ☐

Claras ☐

Porque?.....

.....

12. ¿Sabe Ud. que contribuyentes con los que trabaja deben emitir comprobantes electrónicos?

Sí ☐ No ☐

13. ¿Está de acuerdo con la nueva forma de almacenaje virtual de sus comprobantes electrónicos?

Sí ☐ No ☐

14. ¿Cuánto es o cree que será su presupuesto mensual que destinará para el mantenimiento de su sistema de facturación electrónica?
-

15. ¿Considera Ud. que tiene algún beneficio con la nueva implementación del Sistema de Facturación?

Sí ☐ No ☐ Si su rpta. Fue SI puede marcar más de una opción

___ Financieros

___ Tributarios

___ Logísticos

___ Operativos

___ Otro.....

16. ¿Considera Ud. que tiene algún beneficio con el Sistema de Facturación SUNAT?

Sí ☐ No ☐ Si su rpta. Fue SI puede marcar más de una opción

___ Financieros

___ Tributarios

___ Logísticos

___ Operativos

___ Otro.....

17. Se siente Ud. vigilado por SUNAT con el uso de la Factura Electrónica

Sí ☐ No ☐

18. ¿Para el uso del sistema de facturación adquirido tuvo que:

Indique a lado de su respuesta el costo aproximado que tuvo que asumir.

Contratar personal ☐ S/._____

Capacitar personal ☐ S/._____

Contratar y capacitar personal ☐ S/._____

19. ¿Cuánto de presupuesto inicial calcula haber destinado para la implementación de su sistema de facturación electrónica?

☐ 0 a 3000
☐ 3001 a 6000
☐ 6001 a 10000
☐ 10001 a 15000

☐ 15001 a 20000
☐ 20001 a 25000
☐ 25000 a 30000
☐ 30000 a más

20. ¿Cuál de las siguientes fiscalizaciones prefiere Ud.?

☐ Fiscalización tradicional Definitiva (Duración 01 año)
☐ Fiscalización tradicional Parcial (Duración 06 meses)
☐ Fiscalización Parcial Electrónica (Duración 30 días)

21. ¿Preferiría Ud. mantenerse en la Factura Tradicional?

Sí ☐ No ☐

Por qué?.....

22. ¿El sistema de SUNAT le da la confianza suficiente respecto al manejo y almacenamiento de información electrónica?

Sí ☐ No ☐

23. Marque las acciones que le hubieran permitido o le permitían realizar la Facturación Tradicional

<input type="checkbox"/> Estar al día en la declaración de tus comprobantes	<input type="checkbox"/> Rectificarías de DDJJ
<input type="checkbox"/> Anulación de comprobantes	<input type="checkbox"/> Creación de empresas fantasmas
<input type="checkbox"/> Facturas sin emitir en el traslado de mercadería	<input type="checkbox"/> Compra de facturas
<input type="checkbox"/> Esta impuesto a variedad de infracciones	<input type="checkbox"/> Doble impresión de documentos
<input type="checkbox"/> Mover facturas de un mes a otro.	

24. Marque las acciones que le permitiría o permite realizar la Facturación Electrónica

___ Estar al día en la declaración de tus comprobantes

___ Anulación de comprobantes

___ Facturas sin emitir en el traslado de mercadería

___ Esta impuesto a variedad de infracciones

___ Mover facturas de un mes a otro.

___ Rectificarías de DDJJ

___ Creación de empresas fantasmas

___ Compra de facturas

___ Doble impresión de documentos

25. ¿Cree Ud. que el área contable de su empresa ha disminuido el uso del papel en cuanto a su facturación?

Sí ☐ No ☐

26. ¿Cree Ud. que este nuevo sistema ayuda a disminuir la tala?

Sí ☐ No ☐ Sí su Rpta. fue SI, califique por favor del 1 al 1

¿Qué tan importante considera que ayudaría a solucionar este problema?: ____